

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR

ANKARA, 30 EKİM 2025
SAYI: BDR 2025/47

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
4. FİNANSAL BORÇLAR	22
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
9. STOKLAR	25
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	25
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
15. TAAHHÜTLER	30
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	31
18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32
19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
20. FAALİYET GİDERLERİ	35
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	38
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER,.....	38
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
25. NET PARASAL POZİSYON	39
26. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	40
27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40
28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	114.674.093	151.208.683
Finansal Yatırımlar	5	20.328.395	23.092.893
Ticari Alacaklar		151.577.812	208.658.761
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	76.888.076	93.763.865
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	74.689.736	114.894.896
Diğer Alacaklar		3.449.660	23.860.111
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	3.449.660	23.860.111
Stoklar	9	87.697.264	75.782.428
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.714.146	25.218.303
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	9.835.808	2.227.672
Diğer Dönen Varlıklar	16	26.809.986	23.577.771
Toplam Dönen Varlıklar		437.087.164	533.626.622
Finansal Yatırımlar	5	9.922.079	9.922.079
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	49.397	49.397
Maddi Duran Varlıklar	12	649.359.570	670.969.800
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.340.141	1.372.453
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13	2.340.141	1.372.453
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	45.439.334	56.856.063
Toplam Duran Varlıklar		707.110.521	739.169.792
TOPLAM VARLIKLAR		1.144.197.685	1.272.796.414

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	96.250.000	149.215.137
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	4.371.645	19.055.018
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	1.299.709	5.727.732
Ticari Borçlar		51.285.784	56.502.986
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	7	51.285.784	56.502.986
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	11.190.678	8.513.916
Diğer Borçlar		191.569	240.284
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar</i>	8	191.569	240.284
Ertelenmiş Gelirler	10	6.563.774	7.134.667
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	12.095.533	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	1.056.368	1.121.567
Kısa Vadeli Yükümlülükler		184.305.060	247.511.307
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	3.463.319	-
Ertelenmiş Gelirler	10	2.780.268	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.909.782	15.098.385
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	15.909.782	15.098.385
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	80.087.306	75.131.567
Uzun Vadeli Yükümlülükler		102.240.675	90.229.952
Özkaynaklar		857.651.950	935.055.155
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	857.651.950	935.055.155
Ödenmiş Sermaye		85.000.000	85.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		441.808.465	441.808.465
Geri Alınmış Paylar (-)		(10.878.508)	(5.310.479)
Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)		67.873.621	67.873.621
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(9.377.304)	(9.554.315)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		(9.377.304)	(9.554.315)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.878.508	5.310.479
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		344.359.355	411.123.629
Net Dönem Karı / (Zararı)		(72.012.187)	(61.196.245)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.144.197.685	1.272.796.414

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem Dipnot 1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Hasılat	19	556.766.967	642.097.970	198.324.185	190.233.577
Satışların Maliyeti (-)	19	(452.128.899)	(461.416.548)	(167.186.245)	(137.394.982)
BRÜT KAR ve (ZARAR)		104.638.068	180.681.422	31.137.940	52.838.595
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(73.870.476)	(62.854.847)	(25.831.884)	(18.721.859)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(35.108.552)	(35.144.910)	(12.421.873)	(10.284.552)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	17.540.056	17.979.022	5.410.461	1.941.356
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(9.464.025)	(6.814.035)	(1.699.262)	(980.085)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		3.735.071	93.846.652	(3.404.618)	24.793.455
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	6.674.342	30.328.456	4.253.918	8.840.800
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	(503.541)	-	(503.541)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		10.409.413	123.671.567	849.300	33.130.714
Finansman Geliri	24	42.370.433	23.774.569	16.512.384	12.822.366
Finansman Giderleri (-)	24	(33.384.003)	(63.593.445)	(7.601.012)	(12.830.001)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	25	(59.268.791)	(113.954.188)	4.682.504	21.521.819
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		(39.872.948)	(30.101.497)	14.443.176	54.644.898
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri		(32.139.239)	1.802.001	(25.722.535)	(12.304.365)
Dönemin Vergi (Gideri) ve Geliri	18	(12.095.533)	(8.194.841)	(12.095.533)	(229.315)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri	18	(20.043.706)	9.996.842	(13.627.002)	(12.075.050)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(72.012.187)	(28.299.496)	(11.279.359)	42.340.533
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		177.011	(4.147.822)	(900.253)	(7.183.539)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		236.015	(5.530.429)	(1.200.337)	(9.578.052)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(59.004)	1.382.607	300.084	2.394.513
DİĞER KAPSAMLI GELİR		177.011	(4.147.822)	(900.253)	(7.183.539)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(71.835.176)	(32.447.318)	(12.179.612)	35.156.994

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınan Paylar	Paylara ilişkin primler	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar/(zararlar)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Özkaynaklar toplamı
					Geçmiş yıllar kar/zararları			Net dönem karı/zararı			
1 Ocak 2024	85.000.000	441.808.465	-	67.873.621	(4.161.743)	-	86.982.497	287.098.813	964.601.653	964.601.653	
Transferler	-	-	-	-	-	-	287.098.813	(287.098.813)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(4.147.822)	-	-	-	(4.147.822)	(4.147.822)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(4.075.798)	-	-	4.075.798	(4.075.798)	-	(4.075.798)	(4.075.798)	
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(28.299.497)	(28.299.497)	(28.299.497)	
30 Eylül 2024	85.000.000	441.808.465	(4.075.798)	67.873.621	(8.309.565)	4.075.798	370.005.512	(28.299.497)	928.078.536	928.078.536	
1 Ocak 2025	85.000.000	441.808.465	(5.310.479)	67.873.621	(9.554.315)	5.310.479	411.123.629	(61.196.245)	935.055.155	935.055.155	
Transferler	-	-	-	-	-	-	(61.196.245)	61.196.245	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	177.011	-	-	-	177.011	177.011	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(5.568.029)	-	-	5.568.029	(5.568.029)	-	(5.568.029)	(5.568.029)	
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(72.012.187)	(72.012.187)	(72.012.187)	
30 Eylül 2025	85.000.000	441.808.465	(10.878.508)	67.873.621	(9.377.304)	10.878.508	344.359.355	(72.012.187)	857.651.950	857.651.950	

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(59.740.240)	236.056.546
Dönem Karı (Zararı)		(72.012.187)	(28.299.497)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(72.012.187)	(28.299.497)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		23.571.454	243.659.578
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	32.699.181	31.144.802
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.920.939	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	4.920.939	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.248.758	6.067.138
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	5.248.758	6.067.138
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	4	(42.370.433)	(23.774.569)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	32.173.176	(1.156.111)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(1.140.737)	-
Parasal Kazanç/(Kayıp)	25	(7.959.430)	231.378.318
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.940.164)	22.649.845
Finansal Yatırımlardaki Azalış / (Artış)	5	(3.928.956)	89.673.480
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(2.133.892)	(8.848.264)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	7	11.990.436	(25.006.454)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	8	15.573.053	(26.898.168)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(27.278.961)	16.293.249
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	10	(2.608.600)	16.180.893
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	6.238.210	(30.741.950)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	14	4.402.873	(5.303.302)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	-	(183.138)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	10	3.655.857	(3.580.326)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	16	(8.012.371)	1.102.332
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	16	162.187	(38.507)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(50.380.897)	238.009.926
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	18	(1.299.569)	(1.953.380)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	18	(8.059.774)	-
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		31.454.531	(32.729.380)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	3.420.937	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.011.533)	(55.985.367)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.325.306)	(518.582)
Alınan Faiz		42.370.433	23.774.569
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(38.904.921)	(225.423.422)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(5.568.029)	(4.075.798)
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.513.515
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Giriş (Çıkışları)	4	(1.809.257)	(167.059.604)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4	(3.266.783)	-
Ödenen Faiz	4	(28.260.852)	(56.801.535)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(67.190.630)	(22.096.256)
Enflasyon Etkisi		30.656.040	42.704.923
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(67.190.630)	(22.096.256)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		151.208.683	161.791.701
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		114.674.093	182.400.368

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

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 15.500 m²'lik alan üzerine kuruludur. Bu alanın 11.718 m²'lik kısmı kapalı ve 3.782 m²'lik kısmı ise açıktır.

Ayrıca Şirket'in 18.07.2017 tarihinde işletmeye aldığı 495,55 KW ve 25.10.2022 tarihinde işletmeye aldığı 563,85 KW kurulu güçlere sahip Güneş Enerjisi Santrali bulunmaktadır. Söz konusu üretimler gıda imalatında kullanılmakta olup fazla kısmı olursa satılmaktadır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personel Sayısı	202	210

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Nesibe Büyüknalbant	13,04%	11.079.891	13,04%	11.079.891
Yener Büyüknalbant	8,24%	7.000.001	8,24%	7.000.001
Begüm Büyüknalbant	1,94%	1.650.000	1,09%	923.324
Yeşim Eminel	1,94%	1.650.000	1,09%	923.324
Bist'te İşlem Gören Hisseler (*)	74,85%	63.620.108	76,56%	65.073.460
Düzeltilmiş Sermaye		85.000.000		85.000.000

(*) BİST'te işlem gören hisselerin 850.000 adet Şirket tarafından geri alınmıştır. İlgili bakiye Geri Alınan Paylar dipnotunda belirtilmiştir.

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 85.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2024: her biri 1 TL olan 85.000.000 adet hisse)

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 85.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2024: her biri 1 TL olan 85.000.000 adet hisse)

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 30.10.2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Şirket Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, İştirakler ve müşterek faaliyetler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır.

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

(İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen ve KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihli finansal tabloları ile okunmalıdır.

Finansal tablolarda gösterilen EUR ve USD tutarlar

Şirket'in finansal tabloları için fonksiyonel para birimi TL olup raporlama sunum para birimi de TL olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi TL dışında olan tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları	41.4984	35,2233
Avro	48.6479	36,7429

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3. Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Şirket ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan THP şartlarına uymaktadır. TFRS'ye göre hazırlanan bu finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı
Eylül 2025	3.367,22	1,00000
Aralık 2024	2.684,55	1,25429
Eylül 2024	2.526,16	1,33294

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları ve Yorumu

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemelerini" belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları ve Yorumu (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları ve Yorumu (devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını" açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.8.1 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.8.2 Durdurulan Faaliyetler ile Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlık Grupları ve İlgili Yükümlülükler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık'tır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşülmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akışları ilgili dipnotta belirtilir.

Duran varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılacağı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan duran varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır.

2.8.3 Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

2.8.4 Stoklar

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Yedek Parça ve Malzemeler

Yedek parça ve malzemeler net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yedek parça ve malzemelerin maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve yedek parçaların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Şirket, yedek parça ve malzemelerini ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Şirket, beklenen kullanım süresi içerisinde kullanılmayan ve yakın bir gelecekte kullanılmasını öngörmediği yedek parça ve malzemeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

2.8.5 Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve eğer varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

2.8.6 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

2.8.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Maliyet Yöntemi

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün amortisman süresi xx yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığı değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

2.8.8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Markalar ve Lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilir. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

Lisans Öncesi Maliyetleri

Mevcut sonuçlar ve içinde bulunulan durumun, araştırma ve değerlendirme varlıklarının net defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşabileceğini göstermesi durumunda, araştırma ve değerlendirme varlıklarına değer düşüklüğü değerlemesi yapılır. Bu durumda Şirket TMS 36'ya göre değer düşüklüğü zararı tutarının ölçümünü yapar ve açıklar.

2.8.8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Aşağıda belirtilen sonuçlar ve içinde bulunulan durumun bir veya birden fazlasının gerçekleşmesi durumunda Şirket, araştırma ve değerlendirme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü testini gerçekleştirir. Eğer:

- (a) Şirket'in belirli bir alanda araştırma yapma hakkının aynı dönem içinde veya yakın gelecekte sona erecek olması ve aynı zamanda bu hakkın yenilenmesinin beklenmediği bir dönem,
- (b) Belirli bir alandaki mineral kaynaklarının değerlendirilmesi ve araştırması için bütçelenmeden ve planlanmadan yapılan sürekli harcamalar,
- (c) Belirli bir alandaki mineral kaynaklarının araştırma ve değerlendirilmesinin ticari sayılacak miktarda mineral kaynaklarının sağlanmasına sebep olmaması ve Şirket'in bu alandaki faaliyetlerini sonlandırmaya karar vermesi,
- (d) Belirli bir alanda gelişme sağlanmasına rağmen, araştırma ve değerlendirme varlıklarının net defter değerinin başarılı bir gelişme sonunda ve satış ile tamamıyla geri kazanılabilir olmaması durumun açıklayan yeterli verinin olması,

Bu veya buna benzer durumlarda, Şirket TMS 36'ya göre değer düşüklüğü testi uygular ve değer düşüklüğü zararı TMS 36'ya göre gelir tablosuna yansıtılır.

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye Bağlı Müşteri İlişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilir.

2.8.9 Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri alındıkları tarihlerde işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınırlar. Müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleriyle değerlenir ve işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değer arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

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

2.8.10 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.10 Finansal Araçlar (Devamı)

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülmeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıttak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış oluyorsa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen Kredi Zararlarının Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.14 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

2.9.16 Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.9.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerini tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanım devir hızı oranı vb.) yapılması gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kayıp/kazanç oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

İzin Hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.9.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

Cari Vergi

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

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş 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. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve 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 ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş 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. Ertelenmiş 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.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar 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 gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.9.21 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara Sebebiyet Verecek Sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden Yapılandırma

Şirket'in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturmaması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.22 Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akım tablosunun fonksiyonel para biriminden sunum para birimine çevriminden kaynaklanan farklar nakit akım tablosunda çevrim farkı olarak gösterilmektedir.

2.9.23 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Temettü gelirleri ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte finansal tablolara yansıtılmaktadır.

2.9.26 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	72.049	42.670
Bankalar	107.290.470	148.438.753
Vadesiz Mevduat	47.359.314	26.441.819
Vadeli Mevduat	59.931.156	121.996.934
Diğer Hazır Değerler (*)	7.311.574	2.727.260
TOPLAM	114.674.093	151.208.683

Şirket'in 30 Eylül 2025 itibarıyla kasasında 72.049 tutarında TL bulunmaktadır. (31 Aralık 2024: 42.670 TL'dir.)

(*) Şirketin diğer hazır değerleri pos bakiyelerinden oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	96.250.000	149.215.137
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4.371.645	19.055.018
Diğer mali borçlar (*)	1.299.709	5.727.732
Kısa vadeli finansal borçlar	101.921.354	173.997.887
Banka kredileri	3.463.319	-
Uzun vadeli finansal borçlar	3.463.319	-
Toplam finansal borçlar	105.384.673	173.997.887

(*) Şirketin diğer mali borçları kredi kartlarından oluşmaktadır.

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	100.621.645	168.270.155
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	3.463.319	-
Toplam	104.084.964	168.270.155

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senetleri	1.296.388	1.915.221
Diğer menkul kıymetler	19.032.007	21.177.672
TOPLAM	20.328.395	23.092.893
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kayseri Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	9.922.079	9.922.079
TOPLAM	9.922.079	9.922.079

OYLUM SİNAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2025			
	Alacaklar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	76.888.076	-	-	-
TOPLAM	76.888.076	-	-	-

	31 Aralık 2024			
	Alacaklar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	93.763.865	-	-	-
TOPLAM	93.763.865	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla transfer fiyatlandırması aşağıdaki gibidir;

30.09.2025	Mal Satışı	Navlun-İhracat	Marka Satışı	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	156.462.147	-	-	30.833	50.378,00
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	30.833	-
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	8.483.038	-	-	30.833	-
TOPLAM	164.945.185	-	-	92.499	50.378

30.09.2025	Mal Alışı	Navlun-İhracat	Reklam-İlan	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	-	902.466	-	2.139.885	1.758.368
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	-	157.627	-	-	-
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	105.263	-	-
TOPLAM	-	1.060.093	105.263	2.139.885	1.758.368

31.12.2024	Mal Satışı	Navlun-İhracat	Marka Satışı	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	311.603.473	-	-	29.299	-
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	29.299	-
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	9.988.333	-	12.196	29.299	-
TOPLAM	321.591.806	-	12.196	87.897	-

31.12.2024	Mal Alışı	Navlun-İhracat	Reklam-İlan	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	857.867	3.411.384	-	2.634.186	589.904
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	-	242.317	-	-	-
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	154.045	-	-
TOPLAM	857.867	3.653.701	154.045	2.634.186	589.904

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	63.211.321	94.545.805
Alacak Senetleri	10.903.000	20.349.091
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	76.888.076	93.763.866
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.708.499	2.085.476
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.117.619)	(1.723.946)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(590.880)	(361.531)
Gelir Tahakkukları	575.415	-
TOPLAM	151.577.812	208.658.761

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 6'da açıklanmıştır

Şirket'in şüpheli alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
1 Ocak	2.085.476	2.489.011
İlaveler	4.330.059	
Beklenen kredi zararı	590.880	361.531
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(2.297.916)	(765.066)
31 Aralık 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.708.499	2.085.476

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	51.285.784	56.061.920
Borç Senetleri	-	441.066
TOPLAM	51.285.784	56.502.986

8. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	115.549	137.062
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.334.111	23.723.049
TOPLAM	3.449.660	23.860.111

(*) Verilen depozito ve teminatlar, kamu kurumları ve diğer özel kuruluşlara güvence bedeli olarak verilen depozitolardan tutarlarından oluşmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Depozito ve Teminatlar	191.569	240.284
TOPLAM	191.569	240.284

9. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlkmadde ve Malzeme	60.452.970	54.809.834
Mamuller	26.321.198	20.534.769
Ticari Mallar	785.250	437.825
Diğer Stoklar	137.846	-
TOPLAM	87.697.264	75.782.428

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	1.274.273	1.649.000
Gelecek Aylara Ait Giderler	21.439.873	23.569.303
TOPLAM	22.714.146	25.218.303

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	5.351.121	3.826.611
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.212.653	3.308.056
TOPLAM	6.563.774	7.134.667

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	2.780.268	-
TOPLAM	2.780.268	-

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	49.397	-	-	49.397
Toplam	49.397	-	-	49.397

Net Defter Değeri	49.397	-	-	49.397
--------------------------	---------------	----------	----------	---------------

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	49.397	-	-	49.397
Toplam	49.397	-	-	49.397

Net Defter Değeri	49.397	-	-	49.397
--------------------------	---------------	----------	----------	---------------

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Arazi ve arsalar	114.777.158	-	-	114.777.158
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.550.499	-	-	4.550.499
Binalar	262.039.654	-	-	262.039.654
Tesis makina ve cihazlar	341.476.800	-	(306.186)	341.170.614
Taşıtlar	7.250.416	12.144.175	(2.055.097)	17.339.494
Demirbaşlar	8.559.620	867.358	-	9.426.978
Toplam	738.654.147	13.011.533	(2.361.283)	749.304.397

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	442.790	170.176	-	612.966
Binalar	6.182.800	4.286.835	-	10.469.635
Tesis makina ve cihazlar	51.811.222	26.364.414	(81.083)	78.094.553
Taşıtlar	4.436.330	849.339	-	5.285.669
Demirbaşlar	4.811.205	670.799	-	5.482.004
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-
Toplam	67.684.347	32.341.563	(81.083)	99.944.827

Net Defter Değeri	670.969.800	-	-	649.359.570
--------------------------	--------------------	----------	----------	--------------------

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2024
Arazi ve arsalar	92.501.945	22.275.213	-	-	114.777.158
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.550.499	-	-	-	4.550.499
Binalar	151.734.097	-	-	110.305.557	262.039.654
Tesis makina ve cihazlar	329.847.655	6.132.615	-	5.496.530	341.476.800
Taşıtlar	7.250.416	-	-	-	7.250.416
Demirbaşlar	7.556.590	1.003.030	-	-	8.559.620
Yapılmakta olan yatırımlar	93.376.952	22.425.135	-	(115.802.087)	-
Toplam	686.818.154	51.835.993	-	-	738.654.147

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	207.693	235.097	-	-	442.790
Binalar	914.456	5.268.344	-	-	6.182.800
Tesis makina ve cihazlar	14.949.975	36.861.247	-	-	51.811.222
Taşıtlar	3.224.860	1.211.470	-	-	4.436.330
Demirbaşlar	3.926.647	884.558	-	-	4.811.205
Toplam	23.223.631	44.460.716	-	-	67.684.347

Net Defter Değeri	663.594.523	-	-	-	670.969.800
--------------------------	--------------------	----------	----------	----------	--------------------

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Eylül 2025
Haklar	24.851	-	24.851
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.445.835	1.325.306	5.771.141
Toplam	4.470.686	1.325.306	5.795.992

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	30 Eylül 2025
Haklar	24.851	-	24.851
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.073.382	357.618	3.431.000
Toplam	3.098.233	357.618	3.455.851

Net Defter Değeri	1.372.453	-	2.340.141
--------------------------	------------------	----------	------------------

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Aralık 2024
Haklar	24.851	-	24.851
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.885.444	560.391	4.445.835
Toplam	3.910.295	560.391	4.470.686

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	31 Aralık 2024
Haklar	24.851	-	24.851
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.699.040	374.342	3.073.382
Toplam	2.723.891	374.342	3.098.233

Net Defter Değeri	1.186.404	-	1.372.453
--------------------------	------------------	----------	------------------

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	5.717.885	5.723.762
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.472.793	2.790.154
TOPLAM	11.190.678	8.513.916

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	15.909.782	15.098.385
TOPLAM	15.909.782	15.098.385

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, tam 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: tam 46.655,43 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Konsolide finansal tablolarda, Şirket, öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	15.098.385	8.503.152
Hizmet Maliyeti	1.866.286	1.612.604
Faiz Maliyeti	3.441.475	2.431.051
Ödenen Tazminatlar	(1.299.571)	(1.446.870)
Aktüeryal Kayıp (Kazanç)	(236.015)	937.402
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(2.960.778)	3.061.046
Dönem Sonu Bakiyesi	15.909.782	15.098.385

1 Ocak – 30 Eylül 2025 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 8.506.990,01'dir. (31 Aralık 2024: 29.001.737 TL)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminat Mektupları	43.562.086	106.328.212
TOPLAM	43.562.086	106.328.212

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminat Mektupları	5.075.000	3.560.965
TOPLAM	5.075.000	3.560.965

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
30 Eylül 2025		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	43.562.086	43.562.086
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM		-	-	43.562.086	43.562.086

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31 Aralık 2024		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	117.027.771	117.027.771
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
TOPLAM		-	-	117.027.771	117.027.771

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden katma değer vergisi	23.780.654	19.586.703
Diğer katma değer vergisi	3.029.332	3.991.068
TOPLAM	26.809.986	23.577.771

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.056.368	1.121.567
TOPLAM	1.056.368	1.121.567

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
NESİBE BÜYÜKNALBANT	13,04%	11.079.891	13,04%	11.079.891
YENER BÜYÜKNALBANT	8,24%	7.000.001	8,24%	7.000.001
BEGÜM BÜYÜKNALBANT	1,94%	1.650.000	1,09%	923.324
YEŞİM EMİNEL	1,94%	1.650.000	1,09%	923.324
BİST'TE İŞLEM GÖREN HİSSELER	74,85%	63.620.108	76,56%	65.073.460
Düzeltilmiş Sermaye		85.000.000		85.000.000

(*) BİST'te işlem gören hisselerin 850.000 adet Şirket tarafından geri alınmıştır. İlgili bakiye Geri Alınan Paylar dipnotunda belirtilmiştir

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde toplam 85.000.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 3.693.297 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2024: 3.693.297 adet), 369.330 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2024: 369.330 adet) ve 80.937.373 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2024: 80.937.373 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 Büyüknalbant'a (31.12.2024: 646.327), 2.456.042 adedi Nesibe Büyüknalbant'a (31.12.2024: 2.456.042), 295.464 adedi Begüm Büyüknalbant'a (31.12.2024: 295.464) ve 295.464 adedi Yeşim Eminel'e (31.12.2024: 295.464) aittir.

(B) grubu payların 184.665 adedi Yener Büyüknalbant' a diğer 184.665 adedi de Nesibe Büyüknalbant'a aittir. (31.12.2024: 184.665-Yener Büyüknalbant, 184.665-Nesibe Büyüknalbant)

27.08.2024 tarihindeki Genel Kurul Toplantısında Sermaye Piyasası Kurulu ve Bakanlıktan alınan izin çerçevesinde kayıtlı sermaye tavanının 425.000.000 TL'ye çıkarılması ve tavan izninin 2024-2028 dönemi için geçerli olması amacıyla esas sözleşmenin Sermaye başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi onaylanmıştır. Buna göre şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 425.000.000 TL'dir. (31.12.2024: 425.000.000 TL)

29.08.2024 tarihindeki Yönetim kurulu toplantısında SPK'nın 14.02.2023 tarih ve 9/177 sayılı ilke kararı çerçevesinde, OYLUM paylarında sağlıklı fiyat oluşumuna destek olunması ve pay sahiplerinin menfaatlerinin korunması amacıyla pay geri alımı yapılmasına, geri alım programının azami süresinin 3 takvim yılı olarak belirlenmesine, geri alınacak azami pay sayısının Şirket'in çıkarılmış sermayesinin %5'i ile sınırlandırılmasına, geri alım için kullanılacak azami fon tutarının 40.000.000 TL olarak belirlenmesine, geri alım işlemlerinin yapılacak ilk Genel Kurul toplantısı gündemine alınarak pay sahiplerinin bilgisine sunulmasına karar verilmiştir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal Yedekler	10.878.508	5.310.479
TOPLAM	10.878.508	5.310.479

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(9.377.304)	(9.554.315)
TOPLAM	(9.377.304)	(9.554.315)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarındır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geri alınmış paylar (-)	(10.878.508)	(5.310.479)
TOPLAM	(10.878.508)	(5.310.479)

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senetleri ihraç primleri (Emisyon primleri)	67.873.621	67.873.621
TOPLAM	67.873.621	67.873.621

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları	41.230.811	74.711.344
Geçmiş yıllar zararları (-)	385.590.166	485.834.973
TOPLAM	344.359.355	411.123.629

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	9.835.808	2.227.672
TOPLAM	9.835.808	2.227.672

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	12.095.533	6.019.051
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	-	(6.019.051)
Vergi borcu (net)	12.095.533	-
Ertelenen Vergi Varlığı	45.439.334	56.856.063
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	80.087.306	75.131.567
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(34.647.972)	(18.275.504)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
Gelir Tablosunda	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(12.095.533)	(8.194.841)	(12.095.533)	(229.315)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(20.043.706)	9.996.842	(13.627.002)	(12.075.049)
Vergi Gideri / Geliri	(32.139.239)	1.802.001	(25.722.535)	(12.304.364)

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)**Ertelenmiş Vergi:**

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS'ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini bilanço kalemlerinin TFRS ve vergiye baz olan yasal finansal tablolar arasında farklı değerlendirmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

	Ertelenmiş Vergi			
	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
-				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmesi	167.014.872	83.215.684	(41.753.718)	(20.803.921)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(15.909.784)	(15.098.384)	3.977.446	3.774.596
Beklenen Kredi Zarar karşılıkları	-	(361.532)	-	90.383
Şüpheli Alacak Karşılığı	(4.618.292)	(1.610.804)	1.154.573	402.701
Peşin Ödenmiş Giderler	1.605.556	1.290.768	(401.389)	(322.692)
Krediler Borçlanma Maliyeti Etkisi	(33.244)	142.748	8.311	(35.687)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(294.512)	(13.592)	73.628	3.398
Kurumlar Vergisi Düzeltmeleri	-	20.688.428	-	(5.172.107)
Stoklar	(1.470.592)	(5.924.624)	367.648	1.481.156
Ertelenmiş Gelirler	1.023.952	1.194.028	(255.988)	(298.507)
İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(1.815.668)	(4.800.532)	453.917	1.200.133
Finansal Yatırım Gerçeğe Uygun Değer Farkları	(6.910.400)	(5.620.172)	1.727.600	1.405.043
NET TUTARLAR	138.591.888	73.102.016	(34.647.972)	(18.275.504)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hâsılat:**

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Satışlar	558.216.847	643.197.737	198.632.551	190.468.395
Yurtiçi Satışlar	524.424.697	621.750.207	181.345.037	184.193.871
Yurtdışı Satışlar	32.602.698	13.307.905	16.801.458	4.171.612
Diğer Gelirler	1.189.452	8.139.625	486.056	2.102.912
Satıştan İadeler (-)	(1.431.025)	(919.774)	(308.366)	(165.532)
Satış İskontoları (-)	(18.855)	(179.993)	-	(69.286)
TOPLAM	556.766.967	642.097.970	198.324.185	190.233.577

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(429.700.077)	(438.075.198)	(149.131.974)	(135.863.031)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(22.428.822)	(23.341.350)	(18.054.271)	(1.531.951)
TOPLAM	(452.128.899)	(461.416.548)	(167.186.245)	(137.394.982)

20. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonu pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(35.108.552)	(35.144.910)	(12.421.873)	(10.284.552)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(73.870.476)	(62.854.847)	(25.831.884)	(18.721.859)
TOPLAM	(108.979.028)	(97.999.757)	(38.253.757)	(29.006.411)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FAALİYET GİDERLERİ (DEVAMI)

Şirket'in dönemler itibarıyla pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Nakliye ve Navlun Giderleri	(17.259.836)	(21.603.628)	(6.061.847)	(6.543.273)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(5.125.302)	(1.124.939)	(485.219)	(691.982)
Personel Giderleri	(4.753.743)	(4.144.644)	(1.145.557)	(675.815)
İhracat Giderleri	(2.463.987)	(2.636.028)	(1.455.469)	(769.550)
Seyahat Giderleri	(509.530)	(156.708)	(254.394)	(76.805)
Bakım ve Onarım Giderleri	(321.610)	(94.367)	(209.287)	(40.116)
Taşıt Giderleri	(288.439)	(257.376)	(280.883)	(76.370)
Diğer Giderleri	(4.386.105)	(5.127.220)	(2.529.217)	(1.410.641)
TOPLAM	(35.108.552)	(35.144.910)	(12.421.873)	(10.284.552)

Şirket'in dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Amortisman Giderleri	(32.699.181)	(31.144.802)	(11.569.941)	(9.889.725)
Personel Giderleri	(31.218.909)	(22.036.967)	(10.465.546)	(4.892.212)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(2.394.807)	(1.694.804)	(662.228)	(551.647)
Kira Giderleri	(2.344.002)	(1.284.713)	(733.671)	(616.787)
Sigorta Giderleri	(809.438)	(945.281)	(280.980)	(175.910)
Ofis Giderleri	(651.923)	(739.707)	(160.835)	(258.968)
Aidat Giderleri	(604.561)	(764.190)	(103.100)	(218.132)
Dava ve İcra Giderleri	(358.591)	(92.163)	(345.738)	(25.983)
Seyahat Giderleri	(286.497)	(361.647)	(69.202)	(139.676)
Diğer Giderleri	(2.502.567)	(3.790.573)	(1.440.643)	(1.952.819)
TOPLAM	(73.870.476)	(62.854.847)	(25.831.884)	(18.721.859)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Üretim Giderleri	(452.083.184)	(461.416.548)	(167.140.530)	(137.394.982)
Personel Giderleri	(36.018.367)	(26.181.611)	(11.656.818)	(5.568.027)
Amortisman Giderleri	(32.699.181)	(31.144.802)	(11.569.941)	(9.889.725)
Nakliye ve Navlun Giderleri	(17.259.836)	(21.603.628)	(6.061.847)	(6.543.273)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(5.125.302)	(1.124.939)	(485.219)	(691.982)
İhracat Giderleri	(2.463.987)	(2.636.028)	(1.455.469)	(769.550)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(2.394.807)	(1.694.804)	(662.228)	(551.647)
Kira Giderleri	(2.344.002)	(1.284.713)	(733.671)	(616.787)
Sigorta Giderleri	(809.438)	(945.281)	(280.980)	(175.910)
Seyahat Giderleri	(796.027)	(518.355)	(323.596)	(216.481)
Ofis Giderleri	(651.923)	(739.707)	(160.835)	(258.968)
Aidat Giderleri	(604.561)	(764.190)	(103.100)	(218.132)
Dava ve İcra Giderleri	(358.591)	(92.163)	(345.738)	(25.983)
Bakım ve Onarım Giderleri	(321.610)	(94.367)	(209.287)	(40.116)
Taşıt Giderleri	(288.439)	(257.376)	(280.883)	(76.370)
Diğer Giderleri	(6.888.672)	(8.917.793)	(3.969.860)	(3.363.460)
TOPLAM	(561.107.927)	(559.416.305)	(205.440.002)	(166.401.393)

Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	(32.699.181)	(31.144.802)
TOPLAM	(32.699.181)	(31.144.802)

Personel Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Satışların Maliyeti	(45.715)	-
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(4.753.743)	(3.731.790)
Genel Yönetim Giderleri	(31.218.909)	(22.036.967)
TOPLAM	(36.018.367)	(25.768.757)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	1.284.227	-	425.880	-
Kur Farkı gelirleri	5.113.822	7.569.334	1.550.638	817.329
Teşvik Gelirleri	5.225.808	3.948.263	1.211.103	535.623
Kira Gelirleri	4.066.896	3.104.881	1.393.761	438.748
Diğer Gelirler	1.849.303	3.356.544	829.079	149.656
TOPLAM	17.540.056	17.979.022	5.410.461	1.941.356

Şirket'in dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Şüpheli Alacak Karşılığı	(4.330.059)	-	-	-
Kur Farkı Giderleri	(2.796.974)	(4.072.990)	(890.654)	(235.169)
Kira Giderli	(1.809.275)	(1.764.085)	(693.218)	(5.655)
Diğer	(527.717)	(976.960)	(115.390)	(739.261)
TOPLAM	(9.464.025)	(6.814.035)	(1.699.262)	(980.085)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	390.000	494.214	-	-
KKM Faiz Gelirleri	-	24.619.985	-	4.073.986
Menkul kıymet satış karları	5.143.605	5.214.257	3.113.181	4.766.814
Maddi duran varlık satış karı	1.140.737	-	1.140.737	-
TOPLAM	6.674.342	30.328.456	4.253.918	8.840.800

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Menkul kıymet satış zararları (-)	-	(503.541)	-	(503.541)
TOPLAM	-	(503.541)	-	(503.541)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in dönemler itibarıyla finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
Finansman Gelirleri	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	42.370.433	23.774.569	16.512.384	12.822.366
TOPLAM	42.370.433	23.774.569	16.512.384	12.822.366

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
Finansman Giderleri	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Faiz Giderleri	(28.260.852)	(56.801.535)	(6.434.552)	(11.459.731)
Teminat Mektubu Komisyonu Giderleri	(340.837)	(631.972)	(77.603)	(127.501)
Banka Komisyonu Giderleri	(140.070)	(3.320.722)	(31.892)	(669.957)
Diğer Finansman Giderleri	(4.642.244)	(2.839.216)	(1.056.965)	(572.812)
TOPLAM	(33.384.003)	(63.593.445)	(7.601.012)	(12.830.001)

25. NET PARASAL POZİSYON

	1 Ocak 2025
	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	
Finansal Yatırımlar	2.011.602
Stoklar	3.252.872
Peşin Ödenmiş Giderler	576.481
Maddi Duran Varlıklar	114.404.333
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10.015
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	198.320
Ertelenmiş Gelirler	71.999
Sermaye Düzeltme Farkları	(106.805.119)
Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)	(13.760.693)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	1.861.841
Geri Alınmış Paylar (-)	1.333.008
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(1.333.008)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(87.755.307)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(46.881.079)
Satışların Maliyeti (-)	39.194.398
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	3.002.231
Genel Yönetim Giderleri (-)	33.469.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(270.112)
Finansman Geliri	(3.217.052)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.282.634)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	351.275
Finansman Giderleri (-)	2.298.263
TOPLAM	(59.268.791)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç / (kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Dönem Karı	(72.012.187)	(28.299.497)	(23.649.901)	42.340.533
Hisse Adedi	85.000.000	85.000.000	85.000.000	85.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (%)	(0,85)	(0,33)	(0,28)	0,50

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, borç-öz kaynak dengesini, finansal riskleri en aza indireyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024
Toplam Borçlanmalar	105.384.673	173.997.887
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(114.674.093)	(151.208.683)
Net (Alacak) Borç	(9.289.420)	22.789.204
Özkaynaklar	873.553.866	935.055.155
Yatırılan Sermaye	864.264.446	957.844.359
Net finansal borç/ Yatırılan sermaye oranı	(0,01)	0,02

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b.1) Kredi Riski Yönetimi**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
30 Eylül 2025	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	76.888.076	79.398.235	-	19.943.716	107.290.470	7.383.623
Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	76.888.076	79.398.235	-	19.943.716	107.290.470	7.383.623
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.708.499	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(4.708.499)	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)**b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	93.763.865	114.894.896	-	23.860.111	148.438.753	42.670
Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı						
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	93.763.865	114.894.896	-	23.860.111	148.438.753	42.670
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.085.476	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.085.476)	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)

b.2) Likidite Riski Tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	104.084.964	-	-	-
Ticari Borçlar	51.285.784	51.285.784	-	51.285.784
Diğer Borçlar	191.569	191.569	-	191.569
Toplam Yükümlülükler	155.562.317	51.477.353	-	51.477.353

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	168.270.155	172.902.412	155.427.381	17.475.031
Ticari Borçlar	56.502.986	56.502.986	-	56.502.986
Diğer Borçlar	240.284	240.284	-	240.284
Toplam Yükümlülükler	225.013.425	229.645.682	155.427.381	74.218.301

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (30 Eylül 2025)					Önceki Dönem (31 Aralık 2024)				
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.502.071	103.646	-	3.592	-	11.725.997	331.064	-	1.040	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	29.148.458	639.718	7.905	39.641	46	22.884.653	182.967	444.961	894	1.124
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.650.529	743.364	7.905	43.233	46	34.610.650	514.031	444.961	1.934	1.124
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	33.650.529	743.364	7.905	43.233	46	34.610.650	514.031	444.961	1.934	1.124
10. Ticari Borçlar	10.396.850	227.223	19.422	-	-	8.881.886	241.329	9.575	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.396.850	227.223	19.422	-	-	8.881.886	241.329	9.575	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.396.850	227.223	19.422	-	-	8.881.886	241.329	9.575	-	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	23.253.679	516.141	(11.517)	43.233	46	25.728.764	272.702	435.386	1.934	1.124

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (DEVAMI)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	30 Eylül 2025	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	2.140.638	(2.140.638)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.140.638	(2.140.638)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(56.319)	56.319
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki (4+5)	(56.319)	56.319
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	241.049	(241.049)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	241.049	(241.049)
TOPLAM (3+6+9)	2.325.368	(2.325.368)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem	31 Aralık 2024	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	960.569	(960.569)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	960.569	(960.569)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	1.599.382	(1.599.382)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki (4+5)	1.599.382	(1.599.382)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	12.927	(12.927)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	12.927	(12.927)
TOPLAM (3+6+9)	2.572.878	(2.572.878)

28. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2024: Yoktur)