

**OYLUM SINAİ YATIRIMLAR
ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

1-2

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

4

NAKİT AKIŞ TABLOSU

5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

6-40

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Dönen Varlıklar		116.493.100	72.743.711
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	27.246.918	17.945.903
Finansal Yatırımlar		3.459	3.459
Ticari Alacaklar		48.574.536	30.938.832
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	27.164.346	18.944.170
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	21.410.190	11.994.662
Diğer Alacaklar		123.880	108.457
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	14	123.880	108.457
Stoklar	8	34.449.583	18.661.358
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.428.732	2.732.691
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		39.719	37.523
Diğer Dönen Varlıklar	10	4.626.273	2.315.488
Duran Varlıklar		39.702.775	38.747.775
Finansal Yatırımlar	6	750.000	750.000
Maddi Duran Varlıklar	11	34.074.616	33.131.141
-Arsa ve Araziler		6.975.000	6.975.000
-Yeraltı ve yerüstü düzenleri		688.514	705.998
-Binalar		6.117.090	6.162.871
-Makine, tesis ve cihazlar		18.275.823	18.829.916
-Taşıt araçları		337.395	355.456
-Mobilya ve demirbaşlar		104.006	101.900
-Yapılmakta olan yatırımlar		1.576.788	--
Kullanım Hakkı Varlıkları		--	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	178.788	181.510
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		178.788	181.510
Peşin Ödenmiş Giderler	9	117.872	372.242
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	4.581.260	4.312.643
Diğer Duran Varlıklar	10	239	239
TOPLAM VARLIKLAR		156.195.875	111.491.486

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2022 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.431.119	46.312.379
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13	32.973.548	3.199.885
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	26.862.053	17.501.301
Ticari Borçlar		26.330.036	22.193.727
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	26.330.036	22.193.727
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	970.484	882.029
Diğer Borçlar		477.911	321.197
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	--	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	14	477.911	321.197
Ertelenmiş Gelirler		817.087	2.214.240
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	17	817.087	2.214.240
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.821.370	12.541.203
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	4.459.907	7.269.165
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.462.410	1.199.757
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İliş. U. V. Karşılıklar</i>	18	2.462.410	1.199.757
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	3.715.568	3.726.891
Ertelenmiş Gelirler	17	183.485	345.390
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	10	--	--
ÖZKAYNAKLAR		56.943.386	52.637.904
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		56.943.386	52.637.904
Ödenmiş Sermaye	19	27.617.600	27.617.600
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		5.431.181	5.431.181
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		16.781.701	17.328.573
- <i>Maddi D. Varlık Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları</i>	19	15.789.803	15.789.803
- <i>Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	18, 19	(909.225)	(362.353)
- <i>Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		1.901.123	1.901.123
Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)	19	2.260.550	(3.714.090)
Net Dönem Karı (Zararı)		4.852.354	5.974.640
TOPLAM KAYNAKLAR		156.195.875	111.491.486

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR A.Ş.
01.01.-31.03.2022 DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2022	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	64.732.778	22.550.880
Satışların Maliyeti (-)	20	(54.715.184)	(19.235.743)
BRÜT KAR		10.017.594	3.315.137
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(979.130)	(699.860)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(3.148.617)	(959.797)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	2.839.155	1.627.012
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(1.942.444)	(808.919)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		6.786.558	2.473.573
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	38.546	241.782
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		6.825.104	2.715.355
Finansman Gelirleri		--	--
Finansman Giderleri (-)	25	(2.089.338)	(527.085)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		4.735.766	2.188.270
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	116.588	366.911
DÖNEM KARI/ZARARI		4.852.354	2.555.181
Dönem Kâr/Zarar Dağılımı		4.852.354	2.555.181
Ana Ortaklık Payları		4.852.354	2.555.181
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)		0,18	0,09
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	0,18	0,09
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(546.872)	(400.914)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(710.223)	97.001
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	163.351	(497.915)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(546.872)	(400.914)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		4.305.482	2.154.267

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıplar	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	
01 Ocak 2021 Bakiyesi	27.617.600		5.431.181	15.947.691	(279.165)	(7.789.073)	4.074.983	45.003.217
Transfer						4.074.983	(4.074.983)	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider				(473.665)	83.489			
31 Mart 2021 Bakiyesi	27.617.600		5.431.181	15.474.026	(195.676)	(3.714.090)	2.555.183	47.168.224
01 Ocak 2022 Bakiyesi	27.617.600	5.431.181	15.789.803	(362.353)	1.901.123	(3.714.090)	5.974.640	52.637.904
Transfer						5.974.640	(5.974.640)	
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)				(546.872)			4.852.354	4.305.482
31 Mart 2022 Bakiyesi	27.617.600	5.431.181	15.789.803	(909.225)	1.901.123	2.260.550	4.852.354	56.943.386

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OYLUM SINAI YATIRIMLAR A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2022	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i> 01.01.- 31.03.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(25.414.461)	(2.474.587)
Dönem Karı/Zararı		4.852.354	2.555.181
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.102.047	599.222
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	666.205	660.638
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		552.430	44.270
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	7	(116.588)	(105.686)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(30.850.505)	(6.592.185)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	4	(8.220.178)	(1.961.618)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışlar	7	(10.641.062)	(5.637.535)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışlar	14	(15.423)	(74.518)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(15.788.225)	(1.924.260)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış/Azalışlar	7	4.136.309	3.144.486
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olm. Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışlar		(321.197)	(29.221)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış (Artış)		(1.559.058)	6
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	1.558.329	(109.525)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit akımları		(518.357)	963.195
Diğer		(518.357)	963.195
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.609.680)	(460.887)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11,12	(1.609.680)	(461.342)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12	--	455
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36.325.157	(658.640)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13	(4.414.957)	(1.658.640)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	40.740.113	1.000.000
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18		
Emisyon Primi Bakit Girişleri	18		
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		9.301.015	(3.594.114)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		9.301.015	(3.594.114)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	17.945.903	15.109.855
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	27.246.918	11.515.741

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1 Genel Bilgi

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

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

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

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

1.2 Personel Sayısı

Ortalama personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Personel sayısı	192	196

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.3 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

Bağımsız Denetim Ücreti : 2022 Yılına ilişkin henüz denetim sözleşmesi yapılmamıştır.

2021 Yılı 46.000.-TL

2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iŐtirik veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları,

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

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme,
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi, - Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 dönemi,

2.5 Netleştirme / Mahsup

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Bulunmamaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

Ticari Borçlar

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

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

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (arazi, arsa, binalar, bunlara ait yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve teçizatlar hariç) satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değeri kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

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

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

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

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

Şirket 2021 yılında 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” dan faydalanarak bazı varlıklarını yeniden deęerlemiŐtir. Bu değerleme sonucunda Şirket yasal kayıtlarında bulunan Tesis Makine Cihazlarında 5.705.908 TL, Binalarında 4.924.747 TL ve TaŐıtlarında 97.479 TL olmak üzere toplam 10.728.132 TL lik net değer artışı gerçekleŐmiştir. Söz konusu değer artışı 31.12.2021 tarihli VUK kapsamında hazırlanan bilançolarına yansıtılmıştır. Söz konusu değer artışı ile 10.728.132 TL lik geçici fark ve buna bağlı olarak 1.901.123 TL lik ertelenmiş vergi geliri hesaplanmıştır. Söz konusu gelirin tamamı kapsamlı gelir tablosunda raporlanmıŐtır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları dıŐülerek ifade edilmiŐlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü olan 3 yıl üzerinden itfa edilmektedir. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması

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

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleŐtirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra

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

yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

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

Banka Kredileri

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

Hasılat

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

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

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

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

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

Dövizli İşlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
AVRO	16,2855	14,6823
ABD Doları	14.6371	12,9775

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlölükler

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket’in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlölüğu (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlölük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlölüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değerleriyle yansıtılır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlölükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve Temettüler

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

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

İlişkili Taraflar

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

Ertelenen Vergi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

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

içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Kıdem tazminatı:

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

Faydalı ömür

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

Dava karşılıkları:

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu ve bu bilgilerin, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği kısımları bulunmaktadır. Bölümlere göre raporlama yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	26.516.074	16.395.844
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş. (senetli alacaklar)	--	2.000.000
Inova Sınai Yatırımlar A.Ş.	976.922	792.046
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (-)	(328.650)	(227.958)
İlişkili Taraflar Ertelenmiş finansman geliri (senetli alacaklar)(-)	--	(15.762)
Toplam	27.164.346	18.944.170

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

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

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

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

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

		01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	29.226.568	42.755.215
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Navlun İade	9.712	20.502
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Kira geliri	1.390	5.500
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Ticari mal ve mamül satışı	2.245.907	7.801.927
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	Kira geliri	1.390	5.500
Yener Gazete A.Ş.	Kira geliri	1.390	5.500
Toplam		31.486.358	50.594.144

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

		01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.12.2021
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Satış İade	--	5.472
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	Diğer	1.161.859	1.861.337
Yener Gazetecilik ve Matbacılık San. ve Tic. A.Ş.	Diğer	13.321	35.524
Toplam		1.175.180	1.902.333

d) **31.03.2022:** Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 100.685.000 TL ve 1.000.000 USD dir.
(31.12.2021: Şirket ortaklarının şahsi kefaletler toplamı 100.685.000 TL ve 1.000.000 USD dir.)

e) 1 Ocak – 31 Mart 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 196.837 TL (1 Ocak-31 Aralık 2021: 701.383-TL)’dir. Şirket yönetim kurulu üyeleri ve genel müdürünü üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	10.043	10.695
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	15.035.747	12.594.019
- Vadeli mevduat	10.620.942	3.849.910
Diğer hazır değerler	1.580.187	1.491.279
Toplam	27.246.918	17.945.903

31.03.2022 itibariyle bankalar hesabındaki tutarın 5.802.726 TL’lık kısmı USD, 163.086 TL’lık kısmı Euro, 10.611.468 TL kur korumalı TL ve geri kalanı ise TL den oluşmaktadır. (31.12.2021 itibariyle bankalar hesabındaki tutarın 11.536.403.-TL’lık kısmı USD, 2.459.406.-TL’lık kısmı ise Euro ve geri kalanı ise TL den oluşmaktadır)

31.03.2022 tarihi itibariyle bankalarda bloke tutar yoktur. (31.12.2021: Yoktur).

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

NOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

		31.03.2022		31.12.2021	
	Oran	Tutar	Oran	Tutar	
Kayseri Serbest Bölge Kurucu Ve İşleticisi A.Ş.	0,60%	750.000	0,60%	750.000	
Toplam		750.000		750.000	

NOT 7 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	19.766.044	11.035.734
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	27.492.998	17.187.890
İlişkili Taraflardan Senetli Alacaklar (Not 4)	--	2.000.000
Alınan Çekler ve Senetler	1.914.103	1.124.501
Tahsili Şüpheli Ticari Alacaklar	1.374.434	1.374.433
Toplam	50.547.578	33.722.558
Ertelemiş Finansman Geliri (-)	(269.957)	(165.573)
İlişkili Taraflar Ertelemiş Finansman Geliri (-) (Not 4)	(328.650)	(243.720)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.374.433)	(1.374.433)
Toplam	48.574.536	30.938.832

Şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	1.374.433	1.334.318
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	--
Yıl İçinde Ayrılan Karşılıklar	--	40.115
Toplam	1.374.433	1.374.433

31 Mart 2022 itibariyle Şirket'in alacaklarına karşılık almış olduğu teminat tutarı 644.970 TL'dir. (31.12.2021: 894.970 TL)

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Satıcılar	14.712.888	11.233.005
Borç senetleri	11.982.941	11.375.748
Çek Senet Ertelemiş Vade Farkı Gideri (-)	(189.981)	(273.737)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borç Reeskontu (-)	(175.813)	(141.289)
Toplam	26.330.036	22.193.727

Borç senetlerinin tamamı TL cinsindedir.

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

NOT 8 - STOKLAR

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

	31.03.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	27.062.442	13.990.559
Mamul	7.387.141	4.670.799
Toplam	34.449.583	18.661.358

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2022	31.12.2021
Verilen sipariş avansları	1.034.280	2.732.691
Peşin ödenen giderler	394.452	--
Toplam	1.428.732	2.732.691
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	117.872	372.242
Toplam	117.872	372.242

NOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Devreden KDV	3.570.326	1.425.452
Gelir Tahakkukları	--	115.773
Diğer KDV	1.055.947	774.263
Toplam	4.626.273	2.315.488
Diğer Duran Varlıklar	31.03.2022	31.12.2021
Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıklar	239	239
Toplam	239	239

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler yoktur. (31.12.2021:Yoktur)

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Cıkışlar	31.03.2022
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	6.975.000	0	0	6.975.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.285.000	0	0	1.285.000
Binalar	7.442.866	0	0	7.442.866
Makine, Tesis ve Cihazlar	31.377.383	20.000	0	31.397.383
Taşıt Araçları	520.000	0	0	520.000
Döşeme ve Demirbaşlar	257.209	10.169	0	267.379
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	1.667.508	(90.720)	1.576.788
	47.857.458	1.697.678	(90.720)	49.464.416
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(579.002)	(17.484)	0	(596.486)
Binalar	(1.279.995)	(45.781)	0	(1.325.776)
Makine, Tesis ve Cihazlar	(12.547.467)	(574.093)	0	(13.121.560)
Taşıt Araçları	(164.544)	(18.061)	0	(182.605)
Döşeme ve Demirbaşlar	(155.309)	(8.064)	0	(163.373)
	(14.726.317)	(663.483)	0	(15.389.800)
Net Kayıtlı Değer	33.131.141			34.074.616

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

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

31 Mart 2022 itibariyle maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı 26.300.000 TL tutarındadır. (Makine-20.000.000 TL., Bina: 6.000.000 TL: Demirbaş: 300.000 TL) (31 Aralık 2021: 26.300.000 TL).

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

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

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2022
Maliyet				
Haklar	1.342	--	--	1.342
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	298.155	--	--	298.155
	299.467	0	0	299.497
Birikmiş Itfa Payı				
Haklar	(1.342)	--	--	(1.342)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(116.645)	(2.722)	--	(119.367)
	(117.987)	(2.722)	0	(120.709)
Net kayıtlı değeri	181.510			178.788

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

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

NOT 13 - FİNANSAL BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	32.854.188	3.050.000
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları		
- TL	26.862.053	17.501.301
- USD	--	--
- Euro	--	--
Kredi kartları	119.360	149.885
Toplam	59.835.601	20.701.186

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Banka Kredileri		
- TL	4.459.907	7.269.165
- USD	--	--
Toplam	4.459.907	7.269.165

31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
0 - 6 aya kadar	14.958.900	13.775.243
6 - 12 ay arası	44.876.701	6.776.058
1 - 3 yıl arası	4.459.907	7.269.165
	64.295.508	27.820.466

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

NOT 14 - DİĞER ALACAKLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2022	31.12.2021
Diğer Alacaklar	18.442	34.407
Verilen Depozito ve Teminatlar	105.438	74.050
Toplam	123.880	108.457

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	477.911	321.197
Toplam	477.911	321.197

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

NOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1. Verilen/Alınan Teminatlar/İpotekler/Rehinler

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.03.2022	31.12.2021
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Verilen Teminatlar	4.382.500	3.797.500
-Verilen İpotekler		
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Toplam	4.382.500	3.797.500

15.1.1 Verilen Teminat Mektupları

31 Mart 2022 itibarıyla verilmiş olan teminat mektuplarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Para Cinsi	Tutar
Süresiz	Gümrük İşlemleri	Gümrük Müdürlükleri	TL	659.500
Süresiz	Enerji Kullanım Teminatı	Kayseri Organize San. Bölgesi	TL	102.140
06.04.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.150.000
22.03.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	1.725.000
04.05.2023	Kredi Teminatı	Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TL	585.000
11.11.2021	Kredi Teminatı	KOSGEB	TL	160.860
Toplam				4.382.500

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

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

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

15.1.2 Alınan Teminatlar

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibariyle müşterilerinden aldığı teminatlar 644.970-TL’dir (31 Aralık 2021: 894.970 TL).

15.1.3 Rehin

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

15.1.4 İpotekler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021-Yoktur.).

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

15.2 Diğer Borç ve Gider Karşılıkları;

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in kısa vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Faiz Karşılığı	--	--
Toplam	--	--

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31.03.2022	31.12.2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	--	299.976
Personele Borçlar	970.484	582.053
Toplam	970.484	882.029

NOT 17 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	31.03.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	817.087	2.214.240
Gelecek Aylara Ait Gelirler	--	--
Toplam	817.087	2.214.240

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.03.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	183.485	345.390
Toplam	183.485	345.390

NOT 18 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibariyle 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem Başı	1.199.757	598.058
Ödemeler	--	(107.933)
Faiz Maliyeti	50.870	176.836
Cari Hizmet Maliyeti	501.560	424.759
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	710.223	108.037
Dönem Sonu İtibarıyla Karşılık	2.462.410	1.199.757

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

	31.03.2022	31.12.2021
Dönem Başı	(362.354)	(279.165)
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(710.223)	(108.037)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	163.351	24.848
Dönem Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(909.225)	(362.354)

NOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde toplam 27.617.600 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 1.200.000 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2021-1.200.000 adet), 120.000 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2021 120.000 adet) ve 26.297.600 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2021 26.297.600 adet) paylardan oluşmaktadır.

Şirketin imtiyazlı hisse senetleri bulunmaktadır. (C) grubu paylarına imtiyaz tanınmamıştır. (A) grubu paylarında yönetim kurulu seçimi ve denetim kurulu seçiminde imtiyazı olup, genel kurulda her bir pay için 10 oy hakkı imtiyazı, (B) grubu paylarında yönetim kurulu seçiminde imtiyazı olup, genel kurulda her bir pay için 10 oy hakkı imtiyazı bulunmaktadır.

(A) grubu payların 210.000 adedi Yener Büyüknalbant’a (31.12.2021: 210.000), 798.000 adedi Nesibe Büyüknalbant’a (31.12.2021:798.000), 96.000 adedi Begüm Akşehirlioğlu’na (31.12.2021:96.000) ve 96.000 adedi Yeşim Eminel’e (31.12.2021: 96.000) aittir.

(B) grubu payların 60.000 adedi Yener Büyüknalbant’ a diğer 60.000 adedi de Nesibe Büyüknalbant’a aittir (31.12.2021: 60.000-Yener Büyüknalbant, 60.000-Nesibe Büyüknalbant)

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022			31.12.2021		
	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)	Pay %	Grubu	Sermaye Tutarı(TL)
Nesibe Büyüknalbant	2,89%	A	798.000	2,89%	A	798.000
	0,22%	B	60.000	0,22%	B	60.000
	9,93%	C	2.742.000	9,93%	C	2.742.000
Yener Büyüknalbant	0,76%	A	210.000	0,76%	A	210.000
	0,22%	B	60.000	0,22%	B	60.000
	2,86%	C	790.250	2,86%	C	790.250
Yeşim Eminel	0,35%	A	96.000	0,35%	A	96.000
	0,74%	C	204.000	0,74%	C	204.000
Begüm Akşehirlioğlu	0,35%	A	96.000	0,35%	A	96.000
	0,74%	C	204.000	0,74%	C	204.000
Halka Açık Paylar	80,95%	C	22.357.350	80,95%	C	22.357.350
Toplam	100%		27.617.600	100%		27.617.600

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)

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

Kar Dağıtımı

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

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

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibariyle emeklilik planlarından aktüeryal kayıp fonu tutarı (909.225) TL’dir (31 Aralık 2021: -362.354 TL).

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

UMS-19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)

Gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyerek doğrudan özkaynaklara aktarılan değer artışı/azalışları tutarı 15.789.803 TL dir. (31 Aralık 2021: 15.789.803 TL).

NOT 20 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	64.450.487	22.342.110
Diğer Gelirler	483.792	229.302
	64.934.279	22.571.412
Satış İskontoları(-)	--	--
Satıştan İadeler(-)	(201.501)	(20.532)
Toplam	64.732.778	22.550.880
	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.03.2021
Satışların Maliyeti		
Direkt İlk Madde ve Malzeme Giderleri	35.114.997	13.258.613
Direkt İşçilik Giderleri	3.174.442	1.828.832
Genel Üretim Giderleri	13.192.070	4.041.345
Amortisman ve İtfa Payları	569.729	570.270
Üretilen Mamul Maliyeti	52.051.238	19.699.060
Mamul Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	4.670.800	3.058.229
Dönem Sonu Stok	(7.387.141)	(3.521.546)
Satılan Mamul Maliyeti	49.334.897	19.235.743
Ticari Mal Stoklarında Değişim		
Dönem Başı Stok	--	--
Dönem İçi Alışlar	5.380.287	--
Dönem Sonu Stok	--	--
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	5.380.287	--
Satışların Maliyeti Toplamı	54.715.184	19.235.743

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

GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Yurtiçi Nakliye Giderleri	1.343.988	493.727
İhracat Giderleri	285.331	101.053
Personel Ücret Giderleri	129.759	108.746
SGK İşveren Payı Giderleri	26.151	21.869
Depo Lojistik Giderleri	55.656	39.979
Ciro Prim -Dergi-İnsört Giderleri	1.038.735	93.555
Afiş İlan Tanıtım Giderleri	32.785	26.045
Akaryakıt Giderleri	20.918	3.496
Seyahat Giderleri	--	736
İadesizlik Prim Giderleri	5.525	6.493
Diğer	209.770	64.098
Toplam	3.148.617	959.797

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Ücret Giderleri	566.219	362.751
BİST Giderleri	27.916	19.429
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı Giderleri	84.247	69.986
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	58.786	44.969
Amortisman Giderleri	93.501	87.940
Kıdem Tazminatı Giderleri	32.245	40.306
Servis Giderleri	17.835	9.387
Seyahat Giderleri	7.349	1.442
Kırtasiye Giderleri	10.218	11.054
İlan Afiş Giderleri	--	528
Dava Harç ve Noter Giderleri	5.826	--
Diğer	74.989	52.068
Toplam	979.130	699.860

NOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Üretim Maliyetine Verilen (Not 20)	569.729	570.270
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (Not 21)	2.975	2.428
Genel Yönetim Gideri (Not 21)	93.501	87.940
Toplam	666.205	660.638

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

NOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Ertelenmiş Finansman Geliri	775.088	576.871
Kur Farkı Gelirleri	1.242.011	638.126
Kira Geliri	169.532	144.699
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	68	962
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	91.294
SGK Teşvik Prim Gelirleri	462.244	168.831
Diğer	190.211	6.229
Toplam	2.839.155	1.627.012

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Ertelenmiş Finansman Gideri	1.013.635	471.185
Kur Farkı Giderleri	812.341	269.639
Kullanım Hakkı Varlığı Amortisman Gideri	0	64.368
Diğer	116.468	3.727
Toplam	1.942.444	808.919

NOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz Geliri	38.546	191.652
Kayseri Serbest Bölge Temettü Geliri	--	50.130
Toplam	38.546	241.782

NOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler yoktur. (31 Mart 2021 -Yoktur)

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

NOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ/GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur Farkı Gelirleri (Finansman)	--	--
Toplam	--	--
Finansman Giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Faiz Giderleri	1.390.562	499.037
Teminat Mektubu Komisyonları	16.809	9.201
Banka Komisyon ve Provizyon Giderleri	130.607	18.847
Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler	50.870	--
Kur Farkı Giderleri	500.490	--
Toplam	2.089.338	527.085

NOT 26 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

Vergi Gelir/(Gideri)	31.03.2022	31.03.2021
Cari Kurumlar Vergisi	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri	116.588	366.911
Toplam	116.588	366.911

Ertelenmiş Vergiler

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

Türkiye'de Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesi uyarınca, kurumların aktifinde 2 yıldan fazla süre kalan gayrimenkul ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. Bu nedenle Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında gayrimenkul tanımına dahil olan arsalar ve binalar için yapılan düzeltmelerde sözkonusu istisna dikkate alınmak suretiyle %11,5 vergi oranı kullanılarak hesaplama yapılmış, diğer varlıklarla ilgili olarak ise %23 vergi oranı esas alınmıştır.

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

Ertelenmiş Vergiler

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/ (Yükümlülükleri)	
	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Maddi Duran Varlıkların Değerlenmesi	(20.958.380)	(20.958.380)	(3.631.435)	(3.631.435)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri ile Vergi Matrahları Arasındaki Net Fark	18.035.648	18.281.965	3.581.853	3.638.506
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.462.410	1.199.756	566.354	275.944
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	598.608	409.296	137.680	94.137
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	(365.794)	(415.027)	(84.133)	(95.456)
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.284.227	1.284.227	295.372	295.372
Finansman Tahakkuku	--	37.754	--	8.683
Mevduat Faizi	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	22.380.892	21.212.995	4.581.260	4.312.643
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(21.324.174)	(21.373.407)	(3.715.568)	(3.726.891)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	1.056.718	(160.412)	865.692	585.752

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

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketi:	31.03.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	585.752	(1.105.130)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	116.588	(77.203)
Ertelenmiş Vergi Varlığı	702.340	(1.182.333)
Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri):	163.351	1.768.085
Genel Toplam	865.692	585.752

NOT 27 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.617.000	21.617.600
Dönem karı/zararı	4.852.354	2.555.181
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,1865	0,0925

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

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

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

Kredi Riski

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

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

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

31 Mart 2022	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	48.574.536	123.880	25.656.689	3.459
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	48.574.536	123.880	25.656.689	3.459
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.374.433			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.374.433)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

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

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	30.938.832	108.457	16.443.929	
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	30.938.832	108.457	16.443.929	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾				
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı				
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.334.318			
- Değer düşüklüğü (-)	(1.334.318)			
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar				

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

Likidite Riski

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir; (Aşağıdaki tabloda Banka kredileri nakit çıkışları esas alınmak suretiyle faiz dahil tutarlarıyla tabloda yer almıştır.)

31 Mart 2022

Sözleşme uyarınca	Sözleşme uyarınca nakit	Sözleşme çıkışlar toplamı (=I+II+III)	Sözleşme çıkışları		
			3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Banka kredileri	64.295.508	64.295.508	7.479.450	52.356.151	4.459.907
Ticari borçlar	26.330.036	26.695.830	26.695.830		
Diğer borçlar	--	--	--		

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

31 Aralık 2021

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

Piyasa Riski

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

Kur Riski

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

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.965.812	396.440	10.014
Ticari Alacaklar	1.048.372	71.624	
Dönen Varlıklar	7.014.184	468.064	10.014
Toplam Varlıklar	7.014.184	468.064	10.014
Ticari Borçlar	955.734	65.295	--
Kısa Vadeli Krediler	4.393.740	300.178	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.349.474	365.474	0
Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	5.349.474	365.474	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.664.710	102.590	--
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	1.664.710	102.590	--

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

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

Duyarlılık analizi;

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

31 Mart 2022

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı Paranın TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	150.162	(150.162)	150.162	(150.162)
ABD Doları net varlığı	150.162	(150.162)	150.162	(150.162)
Avro net varlığı	16.309	(16.309)	16.309	(16.309)
Avro net varlığı	16.309	(16.309)	16.309	(16.309)
Toplam	166.471	(166.471)	166.471	(166.471)

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

31 Aralık 2021

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

Faiz Oranı Riski

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

Sermaye Riski Yönetimi

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

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

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	88.431.118	46.312.379
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Dipnot 5)	(27.246.918)	(17.945.903)
Net Borç	61.184.201	28.366.476
Toplam Özkaynaklar	56.943.386	52.637.904
Borç/ Özsermaye Oranı	1,07	0,54

NOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünölmektedir. Ticari alacakların Şüpheli alacaklar karşılığı düşöldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünölmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlenmiştir. Borsa dışı varlıklar maliyetleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal Yükömlölükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerinin rayiç değeri olduğu düşünölmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir.

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

Şirketin 120.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, çıkarılmış sermayesinin 27.617.600 TL'den 85.000.000 TL'ye artırılmasıyla satılacak olan 57.382.400 TL nominal bedelli payların halka arzına ilişkin hazırlanan izahname ve başvuru belgeleri 17.12.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunulmuştur. 07.04.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na onaylanmıştır.

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

Söz konusu sermaye artırım tutarım tutarı olan 57.382.400 TL'nin 300.000 TL'sinin halka arz giderleri, 22.000.000 TL'sinin işletme sermayesinin güçlendirilmesi, 20.000.000 TL'sinin finansal borçların azaltılması, 8.000.000 TL'sinin yeni yatırımların finansmanı ve 7.082.400 TL'sinin ise ticari borçların azaltılmasında kullanılması planlanmaktadır.

NOT 31 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.