

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

30 Ekim 2024

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
4. FİNANSAL BORÇLAR	23
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	23
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
9. STOKLAR	26
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30
15. TAAHHÜTLER	31
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32
18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33
18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)	34
19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
20. FAALİYET GİDERLERİ	35
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	37
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
25. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	39
26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-44
27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU		Bağımsız	Bağımsız
VARLIKLAR		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Dipnot Referansı		
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	136.840.632	121.379.572
Finansal Yatırımlar	5	9.207.977	100.121.095
Ticari Alacaklar		139.512.499	155.035.628
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	64.887.190	79.137.336
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	74.625.309	75.898.292
Diğer Alacaklar		27.910.583	10.503.371
Stoklar	9	56.088.353	92.808.773
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.488.932	32.101.329
Diğer Dönen Varlıklar	16	11.973.576	17.390.897
Toplam Dönen Varlıklar		393.022.552	529.340.665
Finansal Yatırımlar	5	1.018.953	1.018.953
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	37.059	37.059
Maddi Duran Varlıklar	12	516.680.353	497.842.714
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.077.394	890.065
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	37.270.473	42.312.479
Toplam Duran Varlıklar		556.084.232	542.101.270
TOPLAM VARLIKLAR		949.106.784	1.071.441.935

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	100.541.456	106.506.186
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	17.530.610	68.350.541
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	2.190.864	241.443
Ticari Borçlar		39.899.298	49.814.123
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	6.067.546	7.948.254
Diğer Borçlar		191.569	260.266
<i>İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar</i>	8	191.569	260.266
Ertelenmiş Gelirler	10	7.878.367	8.358.245
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	720.536	592.923
Kısa Vadeli Yükümlülükler		175.020.246	242.071.981
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	2.757.707	53.613.664
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.701.165	11.552.411
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	14	14.701.165	11.552.411
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	60.363.421	43.596.966
Uzun Vadeli Yükümlülükler		77.822.293	108.763.041
Özkaynaklar		696.264.245	720.606.913
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	17	696.264.245	720.606.913
Ödenmiş Sermaye		85.000.000	85.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		310.222.909	310.222.909
Geri Alınmış Paylar (-)		(3.057.750)	-
Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)		50.920.234	50.920.234
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(6.234.012)	(3.122.228)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		(6.234.012)	(3.122.228)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.057.750	-
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		277.585.998	68.443.736
Net Dönem Karı / (Zararı)		(21.230.884)	209.142.262
TOPLAM KAYNAKLAR		949.106.784	1.071.441.935

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Hasılat	19	481.715.542	592.794.213	142.717.272	183.629.604
Satışların Maliyeti (-)	19	(346.164.500)	(410.017.282)	(103.076.635)	(124.615.770)
BRÜT KAR ve (ZARAR)		135.551.042	182.776.931	39.640.637	59.013.834
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(47.155.042)	(39.767.861)	(14.045.536)	(13.071.339)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(26.366.458)	(24.599.536)	(7.715.689)	(8.765.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	16.785.529	22.513.191	4.693.065	5.304.759
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(5.112.034)	(9.640.930)	(735.281)	(118.533)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		73.703.037	131.281.795	21.837.196	42.363.292
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	19.455.767	51.088.225	3.395.937	35.484.962
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(377.767)	-	(377.767)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		92.781.037	182.370.020	24.855.366	77.848.254
Finansman Geliri	24	17.836.187	6.601.297	9.619.612	1.997.841
Finansman Giderleri (-)	24	(47.709.154)	(27.153.969)	(9.625.340)	(8.448.298)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(85.490.853)	(54.487.986)	16.146.126	(135.755.818)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		(22.582.783)	107.329.362	40.995.764	(64.358.021)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri	18	1.351.899	(47.821.672)	(9.230.995)	(18.864.659)
Dönemin Vergi (Gideri) ve Geliri		(6.147.944)	(12.671.386)	(172.037)	(5.051.862)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri		7.499.843	(35.150.286)	(9.058.958)	(13.812.797)
DÖNEM KARI veya (ZARARI)		(21.230.884)	59.507.690	31.764.769	(83.222.680)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.111.784)	(23.183.800)	(4.221.795)	110.244.723
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		-	(33.195.682)	-	147.249.645
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(4.149.045)	2.283.949	(5.629.060)	(256.681)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.037.261	7.727.933	1.407.265	(36.748.241)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(3.111.784)	(23.183.800)	(4.221.795)	110.244.723
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(24.342.668)	36.323.890	27.542.974	27.022.043

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar/(zararlar)		
					Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	85.000.000	310.222.909	-	50.920.234	99.779.993	(7.180.952)	-	(82.345.214)	150.788.950	607.185.920
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	150.788.956	(150.788.956)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(33.195.682)	1.712.962	-	-	-	(31.482.720)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	59.507.696	59.507.696
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	85.000.000	310.222.909	-	50.920.234	66.584.311	(5.467.990)	-	68.443.742	59.507.690	635.210.896
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar/(zararlar)		
					Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
01 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	85.000.000	310.222.909	-	50.920.234	-	(3.122.228)	-	68.443.736	209.142.262	720.606.913
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	212.200.012	(209.142.262)	3.057.750
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(3.111.784)	-	-	-	(3.111.784)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(3.057.750)	-	-	-	3.057.750	(3.057.750)	-	(3.057.750)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.230.884)	(21.230.884)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	85.000.000	310.222.909	(3.057.750)	50.920.234	-	(6.234.012)	3.057.750	277.585.998	(21.230.884)	696.264.245

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
		30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
	Dipnot		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Referansı	177.094.637	134.573.469
Dönem Karı (Zararı)		(21.230.884)	59.507.696
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		182.798.593	260.183.068
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	23.365.492	22.008.706
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.551.696	4.622.554
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	14	4.551.696	4.622.554
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	24	(17.836.187)	(6.601.297)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(867.339)	27.280.207
Parasal Kazanç/(Kayıp)		173.584.931	212.872.898
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		16.992.395	(182.453.802)
Finansal Yatırımlardaki Azalış / (Artış)	5	67.274.950	(70.780.698)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(6.638.156)	(4.021.788)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	7	(18.760.373)	(19.745.453)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	8	(20.179.577)	(125.718)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	12.223.542	(16.295.879)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	10	12.139.250	5.087.557
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	(23.063.264)	(75.786.597)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	14	(3.978.650)	(1.269.021)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	8	(137.394)	(146.161)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	10	(2.686.037)	2.397.598
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	16	826.993	(2.338.650)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	16	(28.889)	571.008
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		178.560.104	137.236.962
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(1.465.467)	(2.776.247)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	18	-	112.754
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.554.276)	(51.324.725)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12	(42.001.412)	(57.813.982)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13	(389.051)	(112.040)
Alınan Faiz	24	17.836.187	6.601.297
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(169.117.442)	(61.613.749)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	17	(3.057.750)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıktıları)	4	(125.331.665)	(39.327.053)
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıktıları)	4	1.885.692	(826.468)
Ödenen Faiz	24	(42.613.719)	(21.460.228)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(16.577.081)	21.634.995
Enflasyon Etkisi		32.038.141	10.706.219
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	3	15.461.060	32.341.214
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	121.379.572	32.180.887
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		136.840.632	64.522.101

Ekte yer alan notlar, finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

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

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

Şirket'in üretim tesisleri ve çalışma ofisleri 15.500 m²lik alan üzerine kuruludur. Bu alanın 11.718 m²lik kısmı kapalı ve 3.782 m²lik kısmı ise açıktır.

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen dönem sonu personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel Sayısı	216	237

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yener Büyüknalbant	4%	3.263.182	4%	3.263.182
Nesibe Büyüknalbant	13%	11.079.891	13%	11.079.891
Yeşim Eminel	1%	923.324	1%	923.324
Begüm Büyüknalbant	1%	923.324	1%	923.324
Bist'te İşlem Gören Hisseler(*)	81%	68.810.279	81%	68.810.279
Sermaye	100%	85.000.000	100%	85.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		310.222.909		310.222.909
Düzeltilmiş Sermaye		395.222.909		395.222.909

(*)BİST'te işlem gören hisselerin 375.000 adet Şirket tarafından geri alınmıştır. İlgili bakiye Geri Alınan Paylar dipnotunda belirtilmiştir.

Şirket sermayesi her biri 1 TL kıymetinde 85.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: her biri 1 TL olan 85.000.000 adet hisse)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

Finansal tablolarda gösterilen EUR ve USD tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan finansal durum tablosunda gösterilen EUR ve USD tutarlar, TL tutarları üzerinden TCMB tarafından duyurulan 30 Eylül 2024 tarihindeki 38,1714 TL = 1 EUR ve 34,1210 TL = 1 USD resmi alış kurları, gelir ve giderler, kapsamlı gelir ve nakit akış tablolarında gösterilen EUR ve USD tutarlar ise TCMB tarafından duyurulan 31 Aralık 2023 tarihindeki günlük resmi alış kurlarından hesaplanan 32,5739 TL = 1 EUR ve 29,4382 TL = 1 USD ortalama kurları kullanılarak hesaplanmış olup, bu finansal tabloların bir parçası değildir.

Şirket'in finansal tabloları için fonksiyonel para birimi TL olup raporlama sunum para birimi de TL olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi TL dışında olan tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları	34,1210	29,4382	18,6983
Avro	38,1714	32,5739	19,9349

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

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

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

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

2.3. Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

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

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30.Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması

2.6. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.7. Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları ve Yorumu

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

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

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

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

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.8.1 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan Őiřletmeyle (raporlayan Őiřletme) ilişkili olan kiŐi veya Őiřletmedir.

(a) Bir kiŐi veya bu kiŐinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan Őiřletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kiŐinin,

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

(b) AŞağıdaki koŐullardan herhangi birinin mevcut olması halinde Őiřletme raporlayan Őiřletme ile ilişkili sayılır:

- (i) Őiřletme ve raporlayan Őiřletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile iliŐkilidir).
- (ii) Őiřletmenin, diğer Őiřletmenin (veya diğer Őiřletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iŐtiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki Őiřletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) Őiřletmelerden birinin üçüncü bir Őiřletmenin iş ortaklığı olması ve diğer Őiřletmenin söz konusu üçüncü Őiřletmenin iŐtiraki olması halinde.
- (v) Őiřletmenin, raporlayan Őiřletmenin ya da raporlayan Őiřletmeyle ilişkili olan bir Őiřletmenin çalışanlarına ilişkili olarak iŐten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan Őiřletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan iŐverenler de raporlayan Őiřletme ile iliŐkilidir.
- (vi) Őiřletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kiŐi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kiŐinin Őiřletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Őiřletmenin (ya da bu Őiřletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

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

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

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.3 Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.4 Stoklar

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

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

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

Yedek Parça ve Malzemeler

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

2.8.5 Maddi Duran Varlıklar

Maliyet Yöntemi

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

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

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

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.6 Yapılmakta Olan Yatırımlar

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

2.8.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Maliyet Yöntemi

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

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

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

2.8.8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Ticari Markalar ve Lisanslar

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

Lisans Öncesi Maliyetleri

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.8.8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

Bilgisayar Yazılımı

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

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

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

Sözleşmeye Bağlı Müşteri İlişkileri

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

İşletme Birleşmesi Yoluyla Elde Edilen Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8.9 Borçlanma Maliyetleri

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

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

2.8.10 Finansal Araçlar

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

AŞağıdaki koşulları sağılayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçölür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağıli 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.

AŞağıdaki koşulları sağılayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değışimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçölür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değışimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçölmüyorsa, gerçeğe uygun değer değışimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçölür.

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8.10 Finansal Araçlar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Beklenen Kredi Zararlarının Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.14 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

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

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

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

2.9.16 Pay Başına Kazanç

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

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

2.9.18 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

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

İzin Hakları

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.19 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.9.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari Vergi

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.20 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

2.9.21 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Zarara Sebebiyet Verecek Sözleşmeler

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

Yeniden Yapılandırma

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.22 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

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

2.9.23 Sermaye ve Temettüleri

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

2.9.26 Netleştirme/Mahsup

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	40.829	59.470
Bankalar	134.794.943	116.639.163
Diğer Hazır Değerler	2.004.860	4.680.939
TOPLAM	136.840.632	121.379.572

4. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemi itibarıyla finansal borçlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	100.541.456	106.506.186
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	17.530.610	68.350.541
Diğer Mali Borçlar	2.190.864	241.443
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	120.262.930	175.098.170
Banka kredileri	2.757.707	53.613.664
Uzun vadeli finansal borçlar	2.757.707	53.613.664
Toplam finansal borçlar	123.020.637	228.711.834

Banka kredilerinin para birimi cinsinden dağılımı aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	123.020.637	228.711.834
	123.020.637	228.711.834

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 Ay	102.732.320	107.324.302
3-12 Ay	17.530.610	67.773.868
1-5 Yıl	2.757.707	53.613.664
Toplam	123.020.637	228.711.834

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemi itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduatlar	-	93.583.689
Hisse Senetleri	2.920.945	2.420.300
Diğer Menkul Kıymetler	6.287.032	4.117.106
	9.207.977	100.121.095

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayseri Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1.018.953	1.018.953
	1.018.953	1.018.953

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2024			
	ALACAKLAR			
	KISA VADELİ		UZUN VADELİ	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	64.887.190	-	-	-
Toplam	64.887.190	-	-	-

	31 Aralık 2023			
	ALACAKLAR			
	KISA VADELİ		UZUN VADELİ	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Oylum İç ve Dış Ticaret A.Ş.	79.137.336	-	-	-
Toplam	79.137.336	-	-	-

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla transfer fiyatlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024					30 Eylül 2023				
	Mal Satışı	Navlun - İhracat	Marka Satışı	Kira	Diğer	Mal Satışı	Navlun - İhracat	Marka Satışı	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	156.998.786	-	-	20.020	-	234.094.179	-	-	18.988	-
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	20.020	-	-	-	-	18.988	-
İnova Sınai Yatırımlar A.Ş.	3.706.691	-	8.333	20.020	-	1.967.859	-	-	18.988	-
TOPLAM	160.705.477	-	8.333	60.060	-	236.062.038	-	-	56.964	-

	30 Eylül 2024					30 Eylül 2023				
	Mal Alışı	Navlun - İhracat	Reklam-İlan	Kira	Diğer	Mal Alışı	Navlun - İhracat	Reklam-İlan	Kira	Diğer
Oylum İç ve Dış Tic. A.Ş.	586.200	1.567.447	-	1.350.000	-	14.345.889	-	-	-	7.115.216
Yener Gazetecilik ve Matbaacılık San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	78.947	-	-	-	-	-	-	79.274
TOPLAM	586.200	1.567.447	78.947	1.350.000	-	14.345.889	-	-	-	7.194.490

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	70.903.031	64.660.187
Alacak Senetleri	3.465.505	10.348.186
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 6)	64.887.190	79.137.336
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.374.433	1.867.309
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.374.433)	(1.867.309)
Gelir Tahakkukları	256.773	889.919
TOPLAM	139.512.499	155.035.628

Şirket'in şüpheli alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak	1.867.309	2.053.197
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(492.876)	(185.888)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.374.433	1.867.309

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	39.899.298	40.125.269
Borç Senetleri	-	9.688.854
TOPLAM	39.899.298	49.814.123

8. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.141	140.600
Diğer Çeşitli Alacaklar	27.802.442	10.362.771
TOPLAM	27.910.583	10.503.371

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Depozito ve Teminatlar	191.569	260.266
TOPLAM	191.569	260.266

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlkmadde ve Malzeme	45.935.347	49.578.941
Mamuller	8.749.942	43.229.832
Ticari Mallar	1.403.064	-
TOPLAM	56.088.353	92.808.773

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	10.148.506	31.085.167
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.340.426	1.013.445
İş Avansları	-	2.717
TOPLAM	11.488.932	32.101.329

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	2.856.763	4.509.360
Gelecek Aylara Ait Gelirler	5.021.604	3.848.885
TOPLAM	7.878.367	8.358.245

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	37.059	37.059
Toplam	37.059	37.059

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	37.059	37.059
Toplam	37.059	37.059

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Arazi ve arsalar	69.396.925	16.711.338	-	86.108.263
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.413.881	-	-	3.413.881
Binalar	113.834.145	11.112.175	82.753.573	207.699.893
Tesis makina ve cihazlar	247.458.720	316.539	-	247.775.259
Taşıtlar	5.439.416	-	-	5.439.416
Demirbaşlar	5.669.114	429.854	-	6.098.968
Yapılmakta olan yatırımlar	70.053.374	13.431.506	(82.753.573)	731.307
Toplam	515.265.575	42.001.412	-	557.266.987
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri		30 Eylül 2024
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	155.816	128.137	-	283.953
Binalar	686.044	2.308.100	-	2.994.144
Tesis makina ve cihazlar	11.136.276	19.656.672	-	30.792.948
Taşıtlar	2.419.359	660.311	-	3.079.670
Demirbaşlar	3.025.366	410.553	-	3.435.919
Toplam	17.422.861	23.163.773	-	40.586.634
Net Defter Değeri	497.842.714	-	-	516.680.353

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 135.801.580 TL'dir (Makine: 83.596.450 TL, Bina: 51.522.710 TL, Demirbaş: 682.420 TL)

(31 Aralık 2023: 154.780.026 TL Makine: 93.987.871 TL, Bina: 59.992.259 TL, Demirbaş: 799.896 TL)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)**

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar	69.396.925	-	69.396.925
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.413.881	-	3.413.881
Binalar	111.091.045	2.743.100	113.834.145
Tesis makina ve cihazlar	233.796.002	13.662.718	247.458.720
Taşıtlar	4.141.958	1.297.458	5.439.416
Demirbaşlar	3.505.660	2.163.454	5.669.114
Yapılmakta olan yatırımlar	70.053.374	-	70.053.374
Toplam	495.398.845	19.866.730	515.265.575
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	31 Aralık 2023
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	155.816	155.816
Binalar	-	686.044	686.044
Tesis makina ve cihazlar	-	11.136.276	11.136.276
Taşıtlar	1.567.792	851.567	2.419.359
Demirbaşlar	2.762.341	263.025	3.025.366
Toplam	4.330.133	13.092.728	17.422.861
Net Defter Değeri	491.068.712	-	497.842.714

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Haklar	18.644	-	18.644
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.914.942	389.051	3.303.993
Toplam	2.933.586	389.051	3.322.637

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	30 Eylül 2024
Haklar	18.644	-	18.644
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.024.877	201.722	2.226.599
Toplam	2.043.521	201.722	2.245.243

Net Defter Değeri	890.065	-	1.077.394
--------------------------	----------------	----------	------------------

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Haklar	18.644	-	18.644
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.380.311	534.631	2.914.942
Toplam	2.398.955	534.631	2.933.586

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	31 Aralık 2023
Haklar	18.644	-	18.644
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.883.528	141.349	2.024.877
Toplam	1.902.172	141.349	2.043.521

Net Defter Değeri	496.783	-	890.065
--------------------------	----------------	----------	----------------

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	4.105.827	4.023.779
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.961.719	3.924.475
TOPLAM	6.067.546	7.948.254

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	14.701.165	11.552.411
TOPLAM	14.701.165	11.552.411

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL).

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	11.552.411	25.997.317
Hizmet Maliyeti	2.590.632	4.692.855
Faiz Maliyeti	2.130.040	2.590.146
Ödenen Tazminatlar	(1.465.467)	(3.700.970)
Aktüeryal Kayıp (Kazanç)	2.942.808	(1.605.019)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(3.049.259)	(16.421.918)
Dönem Sonu Bakiyesi	14.701.165	11.552.411

1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 4.105.370 TL'dir. (31 Aralık 2023: 4.243.963 TL)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***15. TAAHHÜTLER**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Mektupları	88.252.461	50.808.076
TOPLAM	88.252.461	50.808.076

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
30 Eylül 2024		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına Verilen			88.252.461	88.252.461
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler				
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler				
D-	Diğer Verilen TRİ'ler				
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler				
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler				
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.KiŐiler Lehine Verilenler				
TOPLAM		-	-	88.252.461	88.252.461

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31 Aralık 2023		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına Verilen			50.808.076	50.808.076
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler				
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler				
D-	Diğer Verilen TRİ'ler				
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler				
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler				
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.KiŐiler Lehine Verilenler				
TOPLAM		-	-	50.808.076	50.808.076

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	9.633.797	15.837.296
Diğer Katma Değer Vergisi	2.339.779	1.553.601
TOPLAM	11.973.576	17.390.897

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	720.536	592.923
TOPLAM	720.536	592.923

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Yener Büyüknalbant	4%	3.263.182	4%	3.263.182
Nesibe Büyüknalbant	13%	11.079.891	13%	11.079.891
Yeşim Eminel	1%	923.324	1%	923.324
Begüm Büyüknalbant	1%	923.324	1%	923.324
Bist'te İŞlem Gören Hisseler(*)	81%	68.810.279	81%	68.810.279
Sermaye	100%	85.000.000	100%	85.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		310.222.909		310.222.909
Düzeltilmiş Sermaye		395.222.909		395.222.909

(*)BİST'te işlem gören hisselerin 375.000 adet Şirket tarafından geri alınmıştır. İlgili bakiye Geri Alınan Paylar dipnotunda belirtilmiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde toplam 85.000.000 adet paya ayrılmıştır. Bu payların 3.693.297 adedi nama yazılı (A) grubu (31.12.2023-3.693.297 adet), 369.330 adedi nama yazılı (B) grubu (31.12.2023: 369.330 adet) ve 80.937.373 adedi hamiline yazılı (C) grubu (31.12.2023 80.937.373 adet) paylardan oluşmaktadır.

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

(A) grubu payların 646.327 adedi Yener Büyüknalbant'a (31.12.2023: 646.327), 2.456.042 adedi Nesibe Büyüknalbant'a (31.12.2023: 2.456.042), 295.464 adedi Begüm Büyüknalbant'a (31.12.2023: 295.464) ve 295.464 adedi Yeşim Eminel'e (31.12.2023: 295.464) aittir.

(B) grubu payların 184.665 adedi Yener Büyüknalbant' a diğer 184.665 adedi de Nesibe Büyüknalbant'a aittir. (31.12.2023: 184.665-Yener Büyüknalbant, 184.665-Nesibe Büyüknalbant)

27.08.2024 tarihindeki Genel Kurul Toplantısında Sermaye Piyasası Kurulu ve Bakanlıktan alınan izin çerçevesinde kayıtlı sermaye tavanının 425.000.000 TL'ye çıkarılması ve tavan izninin 2024-2028 dönemi için geçerli olması amacıyla esas sözleşmenin Sermaye başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesi onaylanmıştır. Buna göre Şirket kayıtlı sermaye sisteminde olup kayıtlı sermaye tavanı 425.000.000 TL'dir. (31.12.2023: 120.000.000 TL)

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	3.057.750	-
TOPLAM	3.057.750	-

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

Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(6.234.012)	(3.122.228)
TOPLAM	(6.234.012)	(3.122.228)

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

Geri Alınmış Paylar

Geri Alınmış Paylar (-)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geri alınmış paylar (-)	(3.057.750)	-
	(3.057.750)	-

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senetleri İhraç Primleri (Emisyon Primleri)	50.920.234	50.920.234
TOPLAM	50.920.234	50.920.234

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	277.585.998	68.443.736
TOPLAM	277.585.998	68.443.736

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	6.147.944	22.408.881
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(6.147.944)	(22.408.881)
Vergi Borcu (Net)	-	-
Ertelenen Vergi Varlığı	37.270.473	42.312.479
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	60.363.421	43.596.966
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(23.092.948)	(1.284.487)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur:

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	6.147.944	12.671.386	172.037	5.051.862
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(7.499.843)	35.150.286	9.058.958	13.812.797
Vergi Gideri / Geliri	(1.351.899)	47.821.672	9.230.995	18.864.659

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık	(26.195.790)	(7.394.485)
Diğer Alacaklar	(4.123.514)	-
Finansal Borçlar	(1.169.564)	144.168
Ertelenmiş Gelirler	(38.812)	78.445
Ticari Alacaklar	-	218.439
Ticari Borçlar	-	(247.123)
Peşin Ödenmiş Giderler	77.532	41.754
Şüpheli Alacak Karşılığı	321.057	436.189
Stoklar	796.374	(271.748)
Kıdem Tazminatı	3.675.291	2.888.103
Finansal Yatırımlar	3.564.478	2.821.771
NET TUTARLAR	(23.092.948)	(1.284.487)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŐIRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in hasılat ve satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

a) Hâsılat:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satıőlar	482.540.611	593.547.023	142.893.439	183.712.092
Yurtiçi Satıőlar	466.450.218	581.656.446	138.186.157	178.738.591
Yurtdıőı Satıőlar	9.983.873	7.835.246	3.129.632	4.023.166
Diğer Gelirler	6.106.520	4.055.331	1.577.650	950.335
Satıőtan İadeler (-)	(690.034)	(752.810)	(124.185)	(82.488)
Satış İskontoları (-)	(135.035)	-	(51.982)	-
Diğer İndirimler (-)	-	-	-	-
TOPLAM	481.715.542	592.794.213	142.717.272	183.629.604

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(328.653.323)	(410.017.282)	(101.927.333)	(124.615.770)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(17.511.177)	-	(1.149.302)	-
TOPLAM	(346.164.500)	(410.017.282)	(103.076.635)	(124.615.770)

20. FAALİYET GİDERLERİ

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(26.366.458)	(24.599.536)	(7.715.689)	(8.765.429)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(47.155.042)	(39.767.861)	(14.045.536)	(13.071.339)
TOPLAM	(73.521.500)	(64.367.397)	(21.761.225)	(21.836.768)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. FAALİYET GİDERLERİ (DEVAMI)

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Nakliye ve Navlun Giderleri	(16.207.501)	(14.686.388)	(4.908.902)	(4.921.476)
Diğer Giderleri	(3.713.875)	(2.205.674)	(928.153)	(781.818)
Personel Giderleri	(2.799.668)	(3.209.029)	(197.278)	(1.357.005)
İhracat Giderleri	(1.977.604)	(3.354.465)	(577.333)	(1.169.805)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(843.953)	(692.936)	(519.140)	(381.169)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(309.731)	(70.617)	(309.731)	-
Taşıt Giderleri	(193.089)	(185.844)	(57.295)	(70.501)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(126.932)	(14.192)	(126.932)	(14.192)
Seyahat Giderleri	(117.566)	(104.414)	(57.621)	(32.582)
Bakım ve Onarım Giderler	(70.796)	(70.626)	(30.096)	(35.314)
Haberleşme Giderleri	(4.866)	(2.468)	(2.608)	(614)
Yükleme ve Boşaltma Giderleri	(877)	-	(600)	-
Ofis Giderleri	-	(468)	-	-
Sigorta Giderleri	-	(1.462)	-	-
Temsil ve Ağırlama Giderleri	-	(953)	-	(953)
TOPLAM	(26.366.458)	(24.599.536)	(7.715.689)	(8.765.429)

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Amortisman Giderleri	(23.365.492)	(22.008.706)	(7.419.482)	(6.398.985)
Personel Giderleri	(16.532.601)	(13.458.687)	(3.670.241)	(5.201.443)
Diğer giderleri	(1.774.963)	(742.459)	(1.420.783)	(292.002)
Danışmanlık giderleri	(1.271.478)	(784.229)	(413.858)	(237.452)
Kira giderleri	(963.819)	-	(462.727)	-
Bilgi İşlem giderleri	(940.794)	(70.915)	-	(18.507)
Sigorta giderleri	(709.170)	(673.785)	(131.970)	(499.341)
Aidat giderleri	(573.311)	(142.936)	(163.646)	(21.711)
Ofis giderleri	(554.944)	(691.627)	(194.283)	(259.377)
Seyahat giderleri	(271.315)	(316.445)	(104.788)	(44.802)
Dava ve İcra giderleri	(69.143)	(82.852)	(19.493)	(39.074)
Taşıt giderleri	(41.815)	(41.023)	(13.717)	(18.316)
Haberleşme giderleri	(30.447)	(31.369)	(11.654)	(10.002)
Bakım ve Onarım Giderler	(22.747)	(5.346)	(11.606)	(2.464)
Vergi, resim ve harçlar	(19.041)	(55.721)	(4.092)	(4.652)
Temsil ve Ağırlama giderleri	(11.192)	(24.707)	(1.540)	(20.496)
Enerji ve Yakıt giderleri	(2.770)	(12.911)	(1.656)	(2.715)
Kıdem Tazminatı giderleri	-	(624.143)	-	-
TOPLAM	(47.155.042)	(39.767.861)	(14.045.536)	(13.071.339)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in niteliklerine göre giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2024	#	1 Temmuz 2023
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	#	30 Eylül 2023
Amortisman Giderleri	(23.365.492)	(22.008.706)	(7.419.482)		(6.398.985)
Personel Giderleri	(19.332.269)	(16.667.716)	(3.867.519)		(6.558.448)
Nakliye ve Navlun Giderleri	(16.207.501)	(14.686.388)	(4.908.902)		(4.921.476)
Diğer giderleri	(5.488.838)	(2.948.133)	(2.348.936)		(1.073.820)
İhracat Giderleri	(1.977.604)	(3.354.465)	(577.333)		(1.169.805)
Danışmanlık giderleri	(1.271.478)	(784.229)	(413.858)		(237.452)
Kira giderleri	(963.819)	-	(462.727)		-
Bilgi İşlem giderleri	(940.794)	(70.915)	-		(18.507)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(843.953)	(692.936)	(519.140)		(381.169)
Sigorta giderleri	(709.170)	(675.247)	(131.970)		(499.341)
Aidat giderleri	(573.311)	(142.936)	(163.646)		(21.711)
Ofis giderleri	(554.944)	(692.095)	(194.283)		(259.377)
Seyahat giderleri	(388.881)	(420.859)	(162.409)		(77.384)
Kıdem Tazminatı giderleri	(309.731)	(694.760)	(309.731)		-
Taahhüt giderleri	(234.904)	(226.867)	(71.012)		(88.817)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(126.932)	(14.192)	(126.932)		(14.192)
Bakım ve Onarım Giderler	(93.543)	(75.972)	(41.702)		(37.778)
Dava ve İcra giderleri	(69.143)	(82.852)	(19.493)		(39.074)
Haberleşme giderleri	(35.313)	(33.837)	(14.262)		(10.616)
Vergi, resim ve harçlar	(19.041)	(55.721)	(4.092)		(4.652)
Temsil ve Ağırlama giderleri	(11.192)	(25.660)	(1.540)		(21.449)
Enerji ve Yakıt giderleri	(2.770)	(12.911)	(1.656)		(2.715)
Yükleme ve Boşaltma Giderleri	(877)	-	(600)		-
TOPLAM	(73.521.500)	(64.367.397)	(21.761.225)		(21.836.768)

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Kur Farkı Gelirleri	5.678.675	12.116.399	(899.508)	822.616
Ticari işlemler kur farkı karları (-)	3.297.285	498.292	3.236.619	498.292
Hurda Gelirleri	272.853	1.842.928	93.667	660.373
SGK Prim Tahakkuku	2.962.071	4.769.394	803.672	1.443.608
Diğer Gelirler	4.574.645	3.286.178	1.458.615	1.879.870
TOPLAM	16.785.529	22.513.191	4.693.065	5.304.759

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Kur Farkı Zararları	(2.778.572)	(5.240.007)	(183.256)	(77.934)
Diğer Giderler	(2.207.864)	(1.253.756)	(515.608)	(30.599)
Sigorta hasar gideri	(94.261)	(70.800)	(28.264)	-
Vergi, resim, harç giderleri	(31.337)	(3.076.367)	(8.153)	(10.000)
TOPLAM	(5.112.034)	(9.640.930)	(735.281)	(118.533)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
İştiraklerden temettü gelirleri	370.770	518.094	-	-
KKM Faiz Gelirleri	18.470.435	46.396.943	3.056.388	33.596.642
Menkul kıymet satış karları	614.562	4.173.188	339.549	1.888.320
TOPLAM	19.455.767	51.088.225	3.395.937	35.484.962

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış zararları (-)	(377.767)	-	(377.767)	-
TOPLAM	(377.767)	-	(377.767)	-

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	17.836.187	6.601.297	9.619.612	1.997.841
TOPLAM	17.836.187	6.601.297	9.619.612	1.997.841

Finansman Giderleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Faiz Giderleri	(42.613.719)	(21.460.228)	(8.298.971)	(7.530.208)
Teminat Mektubu Komisyonu Giderleri	(474.119)	(320.154)	(143.371)	(94.745)
Banka Komisyonu Giderleri	(2.491.276)	(2.736.170)	(1.182.998)	(823.345)
Diğer Finansman Giderleri	(2.130.040)	(2.637.417)	-	-
TOPLAM	(47.709.154)	(27.153.969)	(9.625.340)	(8.448.298)

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Karı	(21.230.884)	59.507.690	31.764.769	(83.222.680)
Hisse Adedi	85.000.000	85.000.000	85.000.000	85.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (%)	(0,2498)	0,7001	0,3737	(0,9791)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

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

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Toplam Borçlanmalar	123.020.637	228.711.834
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	136.840.632	121.379.572
Net (Alacak) Borç	13.819.995	(107.332.262)
Düzeltilmiş Özsermaye (*)	955.340.796	1.074.564.163
Net (Alacak) Borç / Düzeltilmiş Özsermaye Oranı	0,0145	(0,0999)

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

b) Finansal Risk Faktörleri

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

OYLUM SINAI YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
30 Eylül 2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	64.887.190	74.625.309	-	27.910.583	134.794.943	-	40.829
Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	64.887.190	74.625.309	-	27.910.583	134.794.943	-	40.829
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	1.374.433	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.374.433)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
31 Aralık 2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	79.137.336	75.898.292	-	10.503.371	116.639.163	-	59.470
Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	79.137.336	75.898.292	-	10.503.371	116.639.163	-	59.470
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	1.867.309	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.867.309)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b.2) Likidite Riski Tablosu

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

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

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	120.829.773	126.436.495	107.589.330	14.203.117	4.644.048	-
Ticari Borçlar	39.899.298	39.899.298	-	39.899.298	-	-
Diğer Borçlar	191.569	191.569	-	191.569	-	-
Toplam Yükümlülükler	160.920.640	166.527.362	107.589.330	54.293.984	4.644.048	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	228.470.391	228.711.834	241.443	174.856.727	53.613.664	-
Ticari Borçlar	49.814.123	49.814.123	-	49.814.123	-	-
Diğer Borçlar	260.266	260.266	-	260.266	-	-
Toplam Yükümlülükler	278.544.780	278.786.223	241.443	224.931.116	53.613.664	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

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

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

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

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

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (30 Eylül 2024)					Önceki Dönem (31 Aralık 2023)				
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	6.378.107	186.831	-	71	-	4.038.264	135.854	-	1.042	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	15.451.821	319.401	43.104	63.712	-	909.074.353	22.924.304	4.590.001	2.262.448	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	21.829.928	506.232	43.104	63.783	-	913.112.617	23.060.158	4.590.001	2.263.490	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	21.829.928	506.232	43.104	63.783	-	913.112.617	23.060.158	4.590.001	2.263.490	-
10. Ticari Borçlar	(7.879.744)	(230.520)	-	-	-	(5.133.181)	(174.057)	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(7.879.744)	(230.520)	-	-	-	(5.133.181)	(174.057)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(7.879.744)	(230.520)	-	-	-	(5.133.181)	(174.057)	-	-	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	13.950.184	275.712	43.104	63.783	-	907.979.436	22.886.101	4.590.001	2.263.490	-

OYLUM SINAİ YATIRIMLAR ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	30 Eylül 2024	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	939.339	(939.339)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	939.339	(939.339)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	164.534	(164.534)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki (4+5)	164.534	(164.534)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	291.145	(291.145)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	291.145	(291.145)
TOPLAM (3+6+9)	1.395.018	(1.395.018)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	31 Aralık 2023	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	67.371.632	(67.371.632)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1+2)	67.371.632	(67.371.632)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	14.951.422	(14.951.422)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro net etki (4+5)	14.951.422	(14.951.422)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	8.474.889	(8.474.889)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)		
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	8.474.889	(8.474.889)
TOPLAM (3+6+9)	90.797.943	(90.797.943)

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur).