

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2024

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-31

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Yeniden düzenlenmiş*	
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		358.822.590	319.031.125
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	48.647.861	87.608.246
Finansal Yatırımlar	6	20.392.241	54.343.864
Ticari Alacaklar	4-8		
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	10.706.794	15.468.309
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	157.928.192	57.869.987
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	189.091	54.704
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.646.658	2.908.272
Stoklar	9	99.505.857	85.918.195
Peşin Ödenmiş Giderler		6.078.578	6.629.594
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		937.466	110.450
Diğer Dönen Varlıklar		11.789.852	8.119.504
Duran Varlıklar		1.782.805.827	1.878.877.543
Ticari Alacaklar	4-8		
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	20.750.000	29.549.550
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	--	48.945.449
Diğer Alacaklar		3.502	4.758
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		48.238.117	44.231.535
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.210.657.214	1.214.223.548
Maddi Duran Varlıklar	10	455.829.130	433.167.625
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		622.078	606.705
Peşin Ödenmiş Giderler		46.705.786	46.705.786
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	--	61.442.587
TOPLAM VARLIKLAR		2.141.628.417	2.197.908.668

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

*Not 2.5

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	Yeniden düzenlenmiş*
	Referansları		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		103.778.679	117.394.446
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	26.223.762	7.714.398
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	8.516.944	14.783.655
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	1.296.449	529.969
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		27.691.171	33.806.476
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.815.390	9.622.915
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	731.408	2.272.568
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.725.128	11.383.063
Ertelemiş Gelirler		20.478.237	23.424.360
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		996.799	8.956.486
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.568.766	3.902.493
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		402.294	546.557
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		332.331	451.506
Uzun Vadeli Yükümlülükler		168.671.050	81.363.452
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	39.030.565	24.200.262
Diğer Borçlar		3.363	4.569
Ertelemiş Gelirler		46.705.786	46.705.786
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	10.655.579	10.452.835
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	18	72.275.757	--
ÖZKAYNAKLAR		1.869.178.688	1.999.150.770
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.658.746.249	1.770.801.756
Ödenmiş Sermaye	14	157.417.015	157.417.015
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	860.910.258	860.910.258
Paylara İlişkin Primler		39.276.661	39.276.661
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(6.967.801)	(5.776.459)
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		69.406.630	69.406.630
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		38.077.756	37.515.245
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		614.310.928	212.818.587
Net Dönem Karı/Zararı		(113.685.198)	399.233.819
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		210.432.439	228.349.014
TOPLAM KAYNAKLAR		2.141.628.417	2.197.908.668

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

*Not 2.5

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01 Ocak-30 Eylül 2024	01 Ocak-30 Eylül 2023	01 Temmuz-30 Eylül 2024	01 Temmuz-30 Eylül 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	15	477.359.835	286.401.563	87.099.131	96.292.091
Satışların Maliyeti (-)	15	(386.254.319)	(240.085.373)	(84.266.206)	(93.564.361)
BRÜT KAR		91.105.516	46.316.190	2.832.925	2.727.730
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(19.720.697)	(11.359.186)	(8.420.222)	(3.278.792)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(29.201.831)	(29.358.921)	(12.925.398)	(8.497.997)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	15.288.601	36.470.945	5.560.705	15.964.371
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(8.487.885)	(12.948.777)	(2.323.598)	(3.377.668)
ESAS FAALİYET KARI		48.983.704	29.120.251	(15.275.588)	3.537.644
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		4.005.726	(6.236.519)	(357.311)	(3.149.977)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	23.507.506	72.905.506	3.607.038	7.392.626
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		76.496.936	95.789.238	(12.025.861)	7.780.293
Finansman Gelirleri		3.495.142	2.980.782	1.180.021	853.503
Finansman Giderleri (-)		(10.099.335)	(26.433.526)	(1.754.051)	(11.954.153)
Net Parasal Pozisyon (Kayıp)/Kazancı		(63.836.242)	(229.326.642)	(15.454.801)	(96.923.883)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		6.056.501	(156.990.148)	(28.054.692)	(100.244.240)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(120.686.055)	(164.913.557)	(96.078.446)	(111.882.455)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	18	(2.581.588)	(12.633.153)	2.688.943	757.652
- Ertelemiş Vergi Gelir/Gideri	18	(118.104.467)	(152.280.404)	(98.767.389)	(112.640.107)
DÖNEM KARI/ZARARI		(114.629.554)	(321.903.705)	(124.133.138)	(212.126.695)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(2.415.126)	(2.571.748)	5.599.855	(1.296.663)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		603.782	642.937	(1.399.964)	387.920
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan diğer kapsamlı gelir		--	(44.895)	--	(25.347)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(1.811.344)	(1.973.706)	4.199.891	(934.090)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(116.440.898)	(323.877.411)	(119.933.247)	(213.060.785)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan Payları		(944.356)	511.500	(2.718.426)	(15.986.279)
Ana Ortaklık Payları		(113.685.198)	(322.415.205)	(121.414.712)	(196.140.416)
1 Pay Başına Kazanç	21	(0,7222)	(2,0482)	(0,7713)	(1,2460)
Kapsamlı gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan Payları		(1.564.358)	140.828	217.454	(15.893.184)
Ana Ortaklık Payları		(114.876.540)	(324.018.239)	(120.150.701)	(197.167.601)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2024 Bakiyesi - raporlanan	157.417.015	860.910.258	39.276.661	(5.776.459)	69.406.630	37.515.245	247.274.235	399.233.819	1.805.257.404	262.804.662	2.068.062.066
Düzeltilme	--	--	--	--	--	--	(34.455.648)	--	(34.455.648)	(34.455.648)	(68.911.296)
01 Ocak 2024 Bakiyesi	157.417.015	860.910.258	39.276.661	(5.776.459)	69.406.630	37.515.245	212.818.587	399.233.819	1.770.801.756	228.349.014	1.999.150.770
Transferler	--	--	--	--	--	562.511	398.671.308	(399.233.819)	--	--	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	2.821.033	--	2.821.033	(16.352.217)	(13.531.184)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.191.342)	--	--	--	(113.685.198)	(114.876.540)	(1.564.358)	(116.440.898)
Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(113.685.198)	(113.685.198)	(944.356)	(114.629.554)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.191.342)	--	--	--	--	(1.191.342)	(620.002)	(1.811.344)
30 Eylül 2024 Bakiyesi	157.417.015	860.910.258	39.276.661	(6.967.801)	69.406.630	38.077.756	614.310.928	(113.685.198)	1.658.746.249	210.432.439	1.869.178.688
01 Ocak 2023 Bakiyesi	157.417.015	860.910.258	39.276.661	(4.485.663)	126.599.744	27.554.758	(5.704.005)	262.938.726	1.464.507.494	274.516.260	1.739.023.754
Transferler	--	--	--	--	--	9.960.487	252.978.239	(262.938.726)	--	--	--
Diğer düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.603.034)	--	--	--	(322.415.205)	(324.018.239)	140.828	(323.877.411)
Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(322.415.205)	(322.415.205)	511.500	(321.903.705)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.603.034)	--	--	--	--	(1.603.034)	(370.672)	(1.973.706)
30 Eylül 2023 Bakiyesi	157.417.015	860.910.258	39.276.661	(6.088.697)	126.599.744	37.515.245	247.274.234	(322.415.205)	1.140.489.255	274.657.088	1.415.146.343

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		01 Ocak- 31 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot Referansları	(84.507.697)	8.429.677
Dönem Karı (Zararı)		(114.629.554)	(321.903.705)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(114.629.554)	(321.903.705)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		167.194.257	381.486.844
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	18.553.039	20.836.850
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		988.477	(71.067)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4	988.477	(71.067)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.877.765	4.283.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	2.022.028	4.100.522
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(144.263)	182.689
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	17	4.274.897	(14.989.015)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(3.333.394)	(43.384.601)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6	(3.333.394)	(43.384.601)
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(4.005.726)	2.466.959
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		120.686.055	156.990.142
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.337.177)	280.452
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(3.337.177)	--
Net Parasal Pozisyon		31.490.321	255.073.913
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(121.313.090)	(35.127.955)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(87.485.617)	(1.112.814)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		128.483	(1.273.732)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(13.587.662)	(29.329.861)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		551.016	3.907.762
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	(5.348.825)	4.020.379
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.192.475	5.596.890
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.200.301)	(7.443.328)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(2.946.123)	(8.223.394)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.616.536)	(1.269.857)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(4.497.361)	(142.979)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(119.175)	(1.126.878)
Faaliyetlerden Elden Edilen Nakit Akışları		(68.748.387)	24.455.184
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(2.809.129)	(4.439.903)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(12.950.181)	(11.585.604)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.449.654	(34.515.092)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri / (Çıkışlar)		33.951.623	(32.545.823)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	4.911.326	607.283
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(42.804.067)	(15.784.847)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	3.566.334	(1.780.720)
Alınan Faiz		5.824.438	14.989.015
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.973.621	1.734.859
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	18.200.707	8.567.758
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(1.227.086)	(6.832.899)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(62.084.422)	(24.350.556)
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		23.124.037	(28.119.954)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(38.960.385)	(52.470.510)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	87.608.246	84.523.305
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	48.647.861	32.052.795

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş. ("Şirket"), 1998 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konuları, inşaat, gayrimenkul yönetimi, iç ve dış ticaret, imalat, imalat konularında proje yönetmek, Ortadoğu Sanayi ve Ticaret Merkezi'ndeki ("Ostim") imalatçı şirketlerle proje tabanlı işbirliği yapmaktır. Şirket faaliyetlerinin yoğunlaştığı alan ise yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkullerin değerlendirilmesi ve ticari faaliyetlerdir.

Şirket, 2000 yılında Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi olmuştur. Şirket'in payları 3 Haziran 2013 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi; 100. Yıl Bulvarı No:99/90 Kat:9 Ostim/ANKARA'dır. Şirket'in, Kerkük/IRAK'ta Şubesi ve Ostim/ANKARA'da ihracat sevk merkezi bulunmaktadır.

Şirket'in ortaklık yapısı Not 14'te açıklanmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı ortaklıklar;

Ostim Gayrimenkul Danışmanlık ve İşletme A.Ş. ("Ostim Gayrimenkul"): Ostim Gayrimenkul'ün ana faaliyet konusu, Ankara Ostim'de bulunan gayrimenkullerin veya Ostim'de gayrimenkülü veya işyeri bulunanların gayrimenkullerinin kişi ve kurumlarla olan ilişkilerinin düzenlenmesini temin ve idareleri kapsamında, genel yönetim ve takip hizmetlerinin yapılmasıdır.

Ostim Gayrimenkul'ün Ostim ve İvedik Organize Sanayi Bölgelerini kapsayacak şekilde kiralama, kira sonrası takip ve alım – satım faaliyetleri, yapılan sözleşme çerçevesinde Kaya Yatırım Proje İnşaat ve Gayrimenkul Hizmetleri A.Ş. işbirliğinde yürütülmektedir.

Tasfiye Halinde ODF Ortadoğu Uluslararası Fuarçılık A.Ş. ("ODF Fuarçılık"): Şirket'in ana faaliyet konusu, yurt içinde ve yurt dışında fuar, ihtisas fuarı, genel fuar, uluslararası fuar sergi daimi sergi, tüketici günleri düzenlemek ve bunlarla ilgili reklam tanıtım yayıncılık pazarlama organizasyonlarında ve bunlara benzer diğer faaliyetlerde bulunulmasıdır. Aktif olarak faaliyet göstermeyen ODF Fuarçılık tasfiye sürecindedir. 1 Ocak 2024 tarihinden başlayarak konsolidasyon dışında bırakılmıştır.

Günhan Ostim Alüminyum Döküm Dövme Makine İmalat San. Tic. A.Ş. ("Günhan Alüminyum"): Günhan Alüminyum'un ana faaliyet konusu alüminyum döküm ve talaşlı imalat işlerinden oluşmaktadır. Aydınlatma, savunma sanayi, enerji, otomotiv, doğalgaz başta olmak üzere, çeşitli sektörlerle yönelik üretim yapmaktadır. Yurt içi ve yurt dışı pazarlara hizmet vermektedir. Şirket 07 Mart 2024 tarihi itibarıyla kalan %33,47 oranındaki payları 11.500.000 TL karşılığında satın alınarak bağlı ortaklık oranını %100'e çıkarılmıştır.

Ostim Finans ve İş Merkezi İnşaat Gayrimenkul Enerji Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. ("Ofim A.Ş."): Ofim A.Ş.'nin ana faaliyet konusu; Ostim, 100. Yıl Blv No:99 adresinde bulunan Ostim Finans ve İş Merkezi ("Ofim Binası") genel kurulca belirlenmiş işletme projesine uygun şekilde işletmek ve belirlenen aidatları toplamaktır.

Ostim Kalıp Yatırım Sanayi A.Ş. ("Ostim Kalıp"): Ostim Kalıp'ın ana faaliyet konusu; metal ve plastik döküm tesislerinde kullanılmak üzere metalden kalıp üretimini gerçekleştirmektir.

Meksis Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik Sanayi A.Ş. (Meksis): Meksis, ısı cihazları ve modüler su depoları üretimi faaliyeti ile iştigal etmektedir.

Meksis'in %50 oranındaki hisseleri 25 Haziran 2021 tarihinde 27.500.000 TL karşılığı satın alınmıştır. Meksis'in 8 Ağustos 2021 tarihli olağanüstü genel kurulunda, Şirket'in Meksis yönetim kurulunda çoğunluk olarak temsil edilmesine karar verilmiş ve ilgili değişiklik ile Şirket'in Meksis üzerinde kontrol gücü tesis edilmiştir.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

İştirakler;

Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat A.Ş. ("Akasya Yatırım"): Akasya Yatırım'ın ana faaliyet konusu devre mülk, sağlık tesisi satış ve inşasıdır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 126 kişidir (31 Aralık 2023: 120 kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 14 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomi'sine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket (ve bağlı ortaklıklarının), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arazi, arsa, bina, makine ve teçhizat ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmişti.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)****2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait konsolide finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,39	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem konsolide finansal tablolarına uygulanmıştır.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

Konsolide finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('geçerli para birimi'). Konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklık finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamında şirketlerin birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, ortaklığın karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin ortaklık oranına göre artırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. Ortaklığın net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda ortaklık değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Net aktif değerinin eksiye dönmesi durumunda ilgili tutar varlık veya yükümlülük olarak sınıflanmaz, finansal tablolarda sıfır olarak gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ofim A.Ş.	100,00	100,00
Ostim Kalıp	100,00	100,00
Günhan Alüminyum	100,00	66,53
ODF Fuarçılık (**)	80,95	80,95
Ostim Gayrimenkul	73,50	73,50
Meksis	50,00	50,00
Akasya Yatırım (*)	34,19	34,19

(*) İştirak

(**) Değer düşüklüğü ayrılarak konsolidasyon dışı bırakılmıştır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup 31 Aralık 2023 finansal tablolarında TMS-29 kapsamında aşağıdaki düzeltmeleri yapmıştır.

	Raporlanan	Sunum endeksli	Yeniden düzenlenmiş	Sunum Endeksli
	30 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024
Maddi Duran Varlıklar	369.556.103	502.080.180	318.833.818	433.168.711
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	182.006.651	247.274.856	156.645.508	212.819.121
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	193.437.849	262.805.320	168.076.707	228.349.587

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

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.

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

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları(devamı)**

- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

2) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri - Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları ve kaynakları
- TFRS 17 - Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

3) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TFRS 12 - Uluslararası vergi reformu - İkinci sütun modeli kuralları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

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

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.7 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Şirket'in raporlanabilir bölümlerini, konsolidasyona giren şirketler olarak belirlemiştir. Grup şirketleri farklı sektörlerde faaliyet göstermekle beraber her biri ayrı olarak yönetilmekte ve raporlanmaktadır.

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş.	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	1.770.565.997	492.842.032	46.308.718	62.736.477	2.658.566	12.732.355	(246.215.728)	2.141.628.417
Toplam yükümlülükler	117.289.731	76.074.716	37.890.107	17.076.035	5.536.610	2.680.843	15.901.687	272.449.729
Net varlıklar	1.653.276.266	416.767.316	8.418.611	45.660.442	(2.878.044)	10.051.512	(262.117.415)	1.869.178.688

31 Aralık 2023

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş.	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarçılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	2.134.613.575	537.475.482	6.593.842	73.244.395	2.347.171	13.822.652	92.604	(570.281.053)	2.197.908.668
Toplam yükümlülükler	395.429.373	117.769.039	2.690.578	19.990.026	6.014.457	5.501.519	430.118	(349.067.212)	198.757.898
Net varlıklar	1.739.184.202	419.706.443	3.903.264	53.254.369	(3.667.286)	8.321.133	(337.514)	(221.213.841)	1.999.150.770

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş.	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	265.252.089	137.420.051	23.568.974	49.111.848	1.914.574	3.232.240	(3.139.941)	477.359.835
Satışların Maliyeti (-)	(185.773.782)	(131.254.416)	(22.445.684)	(45.999.179)	--	(3.212.590)	2.431.332	(386.254.319)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	79.478.307	6.165.635	1.123.290	3.112.669	1.914.574	19.650	(708.609)	91.105.516
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(15.227.329)	(2.402.982)	(156.519)	(1.105.207)	(1.347.162)	--	518.502	(19.720.697)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(15.297.057)	(7.827.753)	1.016.222	(6.682.316)	(477.495)	(123.539)	190.107	(29.201.831)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.678.141	6.432.857	74.804	2.089.762	2.124	10.913	--	15.288.601
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.709.458)	(2.901.515)	(452.366)	(3.424.545)	--	(1)	--	(8.487.885)
Faaliyet Karı/Zararı	53.922.604	(533.758)	1.605.431	(6.009.637)	92.041	(92.977)	--	48.983.704
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	4.005.726	--	--	--	--	--	--	4.005.726
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	11.759.508	5.839.517	897.069	137.253	180.717	586.975	4.106.467	23.507.506
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	69.687.838	5.305.759	2.502.500	(5.872.384)	272.758	493.998	4.106.467	76.496.936
Finansman Gelirleri	3.495.142	--	--	--	--	--	--	3.495.142
Finansman Giderleri (-)	(4.502.408)	(5.146.619)	--	(312.018)	--	(138.290)	--	(10.099.335)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(66.303.845)	3.931.095	1.259.210	(2.984.394)	(80.454)	440.160	(98.014)	(63.836.242)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	2.376.727	4.090.235	3.761.710	(9.168.796)	192.304	795.868	4.008.453	6.056.501
Vergi Gelir/Gideri	(119.225.905)	(6.099.016)	1.166.660	2.507.546	34.242	930.418	-	(120.686.055)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(1.764.804)	--	(260.521)	(404.382)	(70.292)	(81.589)	--	(2.581.588)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(117.461.101)	(6.099.016)	1.427.181	2.911.928	104.534	1.012.007	--	(118.104.467)
Dönem Karı/Zararı	(116.849.178)	(2.008.781)	4.928.370	(6.661.250)	226.546	1.726.286	4.008.453	(114.629.554)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 30 Eylül 2023

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş.	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarcılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	49.418.068	156.118.684	27.103.270	55.495.132	1.939.936	2.493.176	--	(6.166.703)	286.401.563
Satışların Maliyeti (-)	(41.893.638)	(128.499.682)	(25.003.395)	(44.174.314)	(320.522)	(2.363.339)	--	2.169.517	(240.085.373)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	7.524.430	27.619.002	2.099.875	11.320.818	1.619.414	129.837	--	(3.997.186)	46.316.190
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	(8.712.801)	(811.087)	--	(1.231.059)	(1.445.563)	--	--	841.324	(11.359.186)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.421.911)	(7.699.031)	(248.094)	(5.104.977)	(297.936)	(126.964)	(5.636)	545.628	(29.358.921)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25.406.548	8.074.655	308.335	2.680.800	607	--	--	--	36.470.945
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.740.863)	(5.906.646)	(6.736)	(1.871.089)	(56.382)	--	--	632.939	(12.948.777)
Faaliyet Karı/Zararı	2.055.403	21.276.893	2.153.380	5.794.493	(179.860)	2.873	(5.636)	(1.977.295)	29.120.251
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	(6.236.519)	--	--	--	--	--	--	--	(6.236.519)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20.665.740	51.518.188	104.223	23.831	124.598	498.732	--	(29.806)	72.905.506
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	16.484.624	72.795.081	2.257.603	5.818.324	(55.262)	501.605	(5.636)	(2.007.101)	95.789.238
Finansman Gelirleri	2.980.782	--	--	--	--	--	--	--	2.980.782
Finansman Giderleri (-)	(4.582.324)	(21.273.404)	(5.744)	(96.072)	--	(372.211)	--	(103.771)	(26.433.526)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(201.937.774)	(11.220.966)	(17.388.281)	6.177.025	(247.576)	(4.854.921)	145.851	--	(229.326.642)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	(187.054.692)	40.300.711	(15.136.422)	11.899.277	(302.838)	(4.725.527)	140.215	(2.110.872)	(156.990.148)
Vergi Gelir/Gideri	(117.224.356)	(43.503.616)	149.257	(3.590.479)	(42.515)	(701.848)	-	-	(164.913.557)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(7.202.006)	(3.654.438)	--	(1.755.278)	--	(21.431)	--	--	(12.633.153)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(110.022.350)	(39.849.178)	149.257	(1.835.201)	(42.515)	(680.417)	--	--	(152.280.404)
Dönem Karı/Zararı	(421.503.404)	(46.706.521)	(14.837.908)	4.718.319	(387.868)	(6.129.223)	140.215	(2.110.872)	(486.817.262)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Borç /Alacak;

	30 Eylül 2024			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklara Borçlar	--	--	--	227.306
Fırat Tahin ve Susam Sanayi A.Ş (I)	9.501.103	--	--	--
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	70.735	--	6.050	--
Ostim Vakfı (III)	--	1.313	--	--
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	120.595	10.000	58.499	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş. (IV)	--	--	1.220.182	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (*) (V)	1.000.000	--	--	290.079
S.S. Ortadoğu Sanayici İş Adamı V Konut Yapı Koop.	10.915	--	--	--
Ostim Org.San.Böl.San ve İş Adam.Yön.Derneği	1.946	--	--	214.023
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	--	53.847	11.719	--
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş. (III)	1.500	123.931	--	--
	10.706.794	189.091	1.296.449	731.408

	31 Aralık 2023			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklara Borçlar	--	--	--	308.819
Fırat Tahin ve Susam Sanayi A.Ş (I)	12.908.231	--	--	--
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	313.029	--	--	70.139
Ostim Vakfı (III)	2.990	1.784	--	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş. (IV)	84.849	13.586	79.477	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (*) (V)	--	3.027	450.492	--
Ostim OSB San ve İş Adam.Yön. Derneği (III)	2.152.427	--	--	--
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	2.795	--	--	--
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	1.241	36.307	--	1.893.610
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş. (III)	2.747	--	--	--
	15.468.309	54.704	529.969	2.272.568

(*) Uzun vadeli alacakların kısa vadeli kısmıdır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar;

	1 Ocak - 30 Eylül 2024		1 Ocak - 30 Eylül 2023	
	Gelirler	Giderler	Gelirler	Giderler
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	1.625.586	335.730	463.527	1.428.954
Ostim Vakfı (III)	--	--	81.351	--
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş. Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı) (III)	13.961	--	--	--
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	94.702	--	115.408	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (V)	4.988.094	--	5.270.922	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.(IV)	--	9.939.525	--	5.625.935
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	960.077	8.868.544	--	15.483.906
Ostim Teknik Üniversitesi (I)	--	--	334.602	--
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.(III)	119.182	--	93.076	--
	7.801.602	19.143.800	6.358.886	22.538.795

- (I) Ticari faaliyet gelir ve giderlerinden,
(II) Ostim Gayrimenkul hizmet danışmanlığı ve kira gelir ve giderlerinden,
(III) Kira ve aidat gelirlerinden,
(IV) Malzeme alışlarından,
(V) Adat gelirlerinden,
(VI) Elektrik, doğalgaz ve aidat giderlerinden,

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)*b) Borç /Alacak (devamı);*

Grup'un ayrıca uzun vadeli ticari alacakları içerisinde Ostim Teknopark Yönetim A.Ş.'den olan 20.750.000 TL alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 29.549.550 TL). İlgili tutar taksitler halinde tahsil edilmekte olup sözleşme gereği yıllık (TÜFE+ YİÜFE)/2 oranında artış uygulanmaktadır. Grup taksit tutarı üzerindeki tahsilatları finansman geliri olarak kayıtlarına yansıtılmaktadır. Son taksit ödeme tarihi 2039 Haziran'dır.

c) *Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler;* 1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.540.108 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 4.725.508TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	242.314	75.288
Bankalar	48.403.850	87.170.885
- Vadesiz mevduat	32.787.199	49.973.103
- Vadeli mevduat	15.616.651	37.197.782
Kredi kartı slipleri	1.697	362.073
	48.647.861	87.608.246

Cari dönem vadesiz mevduatların 357.299 TL'si, vadeli mevduatların 3.256.105 TL'sinde bloke (kullanımı kısıtlı tutar) bulunmaktadır (31 Aralık 2023: vadesiz mevduatların 472.531TL'si, vadeli mevduatların 2.850.984 TL)

Grup'un cari dönem vadeli mevduatlarının TL cinsinden olup faiz aralığı %4,5- 43'tür (31 Aralık 2023: TL %28,00-50,00).

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Kur korumalı vadeli mevduatlar	--	37.816.647
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. ostim girişim sermayesi yatırım fonu	20.392.241	16.527.217
	20.392.241	54.343.864

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka kredileri				
- Türk Lirası krediler	40,00%	21.105.612	%14 -%33	7.702.368
- USD krediler	7,95%	5.118.150		--
Diğer	--	--	--	12.030
		26.223.762		7.714.398

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Banka kredileri				
- Türk Lirası krediler	15,74%	7.867.492	%12-21	14.221.481
Finansal kiralama borçları	--	649.452	--	562.174
		8.516.944		14.783.655

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka kredileri				
- USD krediler	9,60%	20.131.390	--	--
- Türk Lirası krediler	15,74%	18.681.029	%12-21	23.482.260
Finansal kiralama borçları	--	218.146	--	718.002
		39.030.565		24.200.262

Kullanılan krediler karşılığı verilen teminatlar Not 12'de açıklanmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	50.119.149	46.889.144
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	10.706.794	15.468.309
Sözleşme varlıkları	101.805.800	--
Alınan çekler ve senetler	6.003.243	10.980.843
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	48.134.448	62.773.788
	216.769.434	136.112.084
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(48.134.448)	(62.773.788)
	168.634.986	73.338.296
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	20.750.000	29.549.550
Sözleşme varlıkları	--	48.945.449
Toplam	20.750.000	78.494.999

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	27.691.171	33.806.476
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.296.449	529.969
	28.987.620	34.336.445

NOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İş makinası yedek parça stokları	35.038.560	50.176.432
İlk madde ve malzeme stokları	37.241.706	25.962.822
Yarı mamuller üretim stokları	22.537.658	9.024.731
Mamul stokları	4.251.827	--
Diğer stoklar	436.106	754.210
	99.505.857	85.918.195

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme farkları*	31 Aralık 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet									
Arsa ve arazi	109.725.273	--	--	--	(3.652.577)	106.072.696	1.724.602	--	107.797.298
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.596.515	--	--	--	(501.765)	5.094.750	--	--	5.094.750
Binalar	288.155.265	--	--	--	(79.756.482)	208.398.783	--	--	208.398.783
Makine, tesis ve cihazlar	164.638.601	3.000.896	--	14.135.048	--	181.774.545	30.214.449	--	211.988.994
Taşıt araçları	15.573.686	3.949.486	--	--	--	19.523.172	8.367.052	(1.868.413)	26.021.811
Döşeme ve demirbaşlar	17.368.808	15.313.906	--	--	--	32.682.714	1.112.763	--	33.795.477
Diğer maddi duran varlıklar	10.414.494	--	--	--	--	10.414.494	--	--	10.414.494
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	11.546.658	--	--	--	--	11.546.658	1.004.026	--	12.550.684
Özel maliyetler	17.412.626	--	--	--	--	17.412.626	52.462	--	17.465.088
Yapılmakta olan yatırımlar	14.135.048	86.090	--	(14.135.048)	--	86.090	--	--	86.090
	654.566.974	22.350.378	--	--	(83.910.824)	593.006.528	42.475.354	(1.868.413)	633.613.469
Birikmiş amortisman									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	130.151	--	--	(130.151)	--	95.527	--	95.527
Binalar	--	8.164.831	--	--	(8.164.831)	--	3.474.853	--	3.474.853
Makine, tesis ve cihazlar	92.259.221	15.327.784	--	--	--	107.587.005	9.264.417	--	116.851.422
Taşıt araçları	3.353.160	3.545.726	--	--	--	6.898.886	2.028.566	(294.263)	8.633.189
Döşeme ve demirbaşlar	14.793.743	1.711.456	--	--	--	16.505.199	928.827	--	17.434.026
Diğer maddi duran varlıklar	8.813.608	457.442	--	--	--	9.271.050	1.168.810	--	10.439.860
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	2.010.330	1.151.499	--	--	--	3.161.829	951.711	--	4.113.540
Özel maliyetler	15.955.995	458.939	--	--	--	16.414.934	326.988	--	16.741.922
	137.186.057	30.947.828	--	--	(8.294.982)	159.838.903	18.239.699	(294.263)	177.784.339
Net kayıtlı değer	517.380.917					433.167.625			455.829.130

(*) Şirket söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespiti için, 31 Aralık 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine ilgili gayrimenkullerini değerletmiş ve aynı tarihte sona eren finansal tablolarına yansıtılmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	İlaveler	Değerleme farkları	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Arsa ve araziler	298.635.290	--	--	--	--	298.635.290
Binalar	915.588.258	--	--	(3.566.334)	--	912.021.924
	1.214.223.548	--	--	(3.566.334)		1.210.657.214
	1 Ocak 2023	İlaveler	Değerleme*	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Arsa ve araziler	297.318.752	--	1.316.538	--	--	298.635.290
Binalar	808.847.010	1.133.072	105.608.176	--	--	915.588.258
	1.106.165.762	1.133.072	106.924.714	--	--	1.214.223.548

(*) Şirket söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer tespiti için, 31 Aralık 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine ilgili gayrimenkullerini değerletmiş ve aynı tarihte sona eren finansal tablolarına yansıtılmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

12.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.415.888.290	2.881.336.475
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	298.911.522	329.602.390
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D- Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	101.651	138.103
i- Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	101.651	138.103
	2.714.901.463	3.211.076.968

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	TL	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
İpotek	Banka	246.000.000	--	--	246.000.000
Munzam Senet	Banka	--	50.000.000	3.000.000	1.820.564.200
Temlik	Banka	300.000.000	--	--	300.000.000
Teminat Mektubu	Banka	30.244.506	--	--	30.244.506
Teminat Senedi	OSB	180.000	--	--	180.000
Teminat Mektubu	Satıcılara	975.000	--	--	975.000
Kefalet	Satıcılara	101.651	--	--	101.651
Kefalet	Firmalara	298.911.522	--	--	298.911.522
Teminat Mektubu	Firmalara	9.096.287	258.735	--	17.924.584
		885.508.966	50.258.735	3.000.000	2.714.901.463

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

12.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (devamı):

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Türü	Verildiği yer	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Bankalara	334.216.438	--	--	334.216.438
Munzam senet	Bankalara	--	50.000.000	3.000.000	2.132.506.973
Temlik	Bankalara	407.581.022	--	--	407.581.022
Tem.senedi	OSB	244.549	--	--	244.549
Teminat mektubu	Satıcılara	1.324.638	--	--	1.324.638
Kefalet	Satıcılara	138.103	--	--	138.103
Kefalet	Firmalara	329.602.390	--	--	329.602.390
Teminat mektubu	Firmalara	1.691.142	104.019	--	5.462.857
					3.211.076.970

b) Alınan TRİ'ler

Türü	Alındığı yer	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çek/Senet/Nakit Blokaj	Müşteri	18.313.363	24.880.597
Teminat Senedi	Müşteri	1.798.728	2.186.982
Kefalet (Ofim A.Ş.)	Ortaklar ve Diğer	100.000.000	135.860.341
Kefalet (Günhan Alüminyum)	Ortaklar ve Diğer	10.000.000	13.586.034
Teminat Mektubu (Ofim A.Ş.)	Tedarikçi	170.000	2.241.696
İpotek	Ortaklar ve Diğer	1.650.000	--
		131.932.091	178.755.650

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %20 enflasyon oranı ve %35 iskonto oranı varsayımına göre, %12,5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	10.452.835	12.457.368
Ödemeler	(2.809.129)	(4.806.564)
Faiz maliyeti	1.391.390	915.361
Cari hizmet maliyeti	1.964.365	2.711.541
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	2.415.126	1.721.061
Parasal kayıp/kazanç	(2.759.008)	(2.545.932)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	10.655.579	10.452.835

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 765.000.000 TL olup, her biri 1 TL'den hamiline yazılı 765.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 157.417.015 TL olup, 17.516.568 adet hamiline yazılı A Grubu ve 139.900.447 adet hamiline yazılı B Grubu paydan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı
Ostim Vakfı	4,46%	A	7.030.487	4,11%	A	7.030.487
	0,48%	B	750.003	1,14%	B	750.003
Ostim Proje ve Teknoloji Gelişim Eğitim Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	4,11%	A	6.471.317	4,47%	A	6.464.149
	1,14%	B	1.799.422	0,48%	B	1.799.422
Diğer Ortaklar*	2,56%	A	4.014.766	2,55%	A	4.021.933
	87,25%	B	137.351.021	87,25%	B	137.351.021
	100		157.417.015	100		157.417.015
Sermaye düzeltme farkları			860.910.258			860.910.258
Toplam			1.018.327.273			1.018.327.273

* Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

Şirket ana sözleşmesine göre olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında A Grubu pay sahiplerinin bir hisseye karşılık 15 (on beş) oy, B Grubu pay sahiplerinin ise bir hisseye karşılık 1 (bir) oy hakkı bulunmaktadır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

A Grubu hisselerin oy kullanımındaki imtiyazı her bir gerçek ve tüzel kişi pay sahibinin sadece A grubu hisse toplamının %40'ına kadar geçerlidir. Bunda fazla A Grubu hisseye sahip olunması halinde fazla hisseler için imtiyaz yoktur; her bir hissenin 1 (bir) oy hakkı vardır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	401.562.950	193.853.302	60.114.285	76.933.986
Yurtdışı satışlar	54.417.527	80.063.293	19.045.598	14.179.639
Gayrimenkul kiralaları ve kira payları	12.930.176	14.441.480	3.420.715	2.567.061
Diğer gelirler	11.337.867	11.065.703	4.801.523	5.290.627
Satışlar toplamı	480.248.520	299.423.778	87.382.121	98.971.313
Satıştan iadeler (-)	(2.855.761)	(12.992.234)	(286.502)	(2.674.737)
Satış iskontoları (-)	(32.924)	(29.981)	3.512	(4.485)
Hasılat toplamı	477.359.835	286.401.563	87.099.131	96.292.091

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

SATIŞ GELİRLERİ	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	178.028.869	157.493.914	59.682.722	68.175.125
Satılan hizmet maliyeti (-)	22.527.532	32.880.332	7.941.943	16.361.698
Satılan mamul maliyeti (-)	37.694.238	49.711.127	16.712.129	9.027.538
Proje maliyetler	148.003.680	--	(70.588)	--
Hasılat toplamı	386.254.319	240.085.373	84.266.206	93.564.361

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Diğer faaliyet gelirleri				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	10.011.769	30.716.961	3.771.595	14.698.045
Konusu kalmayan karşılıklar	1.537.639	314.137	(120.456)	314.137
Reeskont gelirleri	--	1.038.004	--	(73.176)
Hurda satış gelirleri	1.435.819	2.458.143	613.457	545.265
Diğer gelirler	2.303.374	1.943.700	1.296.109	480.100
	15.288.601	36.470.945	5.560.705	15.964.371

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Diğer faaliyet giderleri				
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	5.252.214	11.775.599	2.122.499	3.062.703
Karşılık giderleri	2.526.116	226.160	(181.530)	(15.943)
Reeskont giderleri	--	281.641	--	(19.855)
Diğer	709.555	665.377	382.629	350.763
	8.487.885	12.948.777	2.323.598	3.377.668

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Banka vadeli mevduatları faiz ve kur farkı gelirleri	5.824.438	17.596.057	1.475.806	3.515.255
Fon satış ve değerlendirme farkları	3.911.454	976.501	(3.324.747)	191.828
KKM faiz ve kur farkları	7.304.558	53.026.575	1.351.091	3.407.266
Diğer gelirler	6.467.056	1.306.373	4.104.888	278.277
	23.507.506	72.905.506	3.607.038	7.392.626

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri bulunmamaktadır.

NOT 18 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13'üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2023: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyanamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	2.581.588	18.916.377
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.584.789)	(9.959.891)
Ödenecek kurumlar vergisi	996.799	8.956.486

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Cari kurumlar vergisi	(2.581.588)	(12.633.153)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	(118.104.467)	(152.280.404)
	(120.686.055)	(164.913.557)

Ertelenmiş vergiler

Grup'un ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Varlık/ (Yükümlülük)	Varlık/ (Yükümlülük)
Duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farklar	(80.985.304)	66.277.034
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	10.485.570	12.124.714
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı (K/Z)	3.306.086	3.588.854
Fon değerlendirme	(827.519)	(172.981)
Sözleşme varlıkları	(2.454.137)	(15.762.361)
Stok ve avans değerlemeleri	(1.800.453)	(4.612.673)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(72.275.757)	61.442.587

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Kurucu hissedarlara ait net kar	(113.685.198)	(322.415.205)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	157.417.015	157.417.015
Pay başına kar	(0,7222)	(2,0482)

NOT 20 – KUR RİSKİ

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	23.765.586	696.498	10
Parasal finansal varlıklar	31.360.838	842.102	68.834
Diğer	667.062	19.550	--
Dönen varlıklar	55.793.486	1.558.150	68.844
Toplam varlıklar	55.793.486	1.558.150	68.844
Finansal yükümlülükler	(5.118.150)	(150.000)	--
Ticari borçlar	(6.400.121)	(144.621)	(38.393)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(603.300)	(12.195)	(4.904)
Kısa vadeli yükümlülükler	(12.121.571)	(306.816)	(43.297)
Finansal yükümlülükler	(20.131.390)	(590.000)	--
Uzun vadeli yükümlülükler	(20.131.390)	(590.000)	--
Toplam yükümlülükler	(32.252.961)	(896.816)	(43.297)
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	23.540.525	661.333	25.547

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KUR RİSKİ (Devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)
Ticari alacaklar	49.070.315	44.709.470	4.360.845
Parasal finansal varlıklar	21.384.312	18.144.579	3.239.732
Diğer	52.433	52.433	--
Dönen varlıklar	70.507.059	62.906.481	7.600.578
Toplam varlıklar	70.507.059	62.906.481	7.600.578
Ticari borçlar	(6.255.721)	(2.271.707)	(3.984.013)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(6.840.582)	(135.063)	(6.705.519)
Kısa vadeli yükümlülükler	(13.096.302)	(2.406.770)	(10.689.532)
Toplam yükümlülükler	(13.096.302)	(2.406.770)	(10.689.532)
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	57.410.757	60.499.711	(3.088.955)

Duyarlılık analizi:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024				
ABD Doları	2.256.535	(2.256.535)	2.256.535	(2.256.535)
Avro	97.517	(97.517)	97.517	(97.517)
	2.354.052	(2.354.052)	2.354.052	(2.354.052)
Toplam	2.256.535	(2.256.535)	2.256.535	(2.256.535)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları	6.049.972	(6.049.972)	6.049.972	(6.049.972)
Avro	(308.898)	308.898	(308.898)	308.898
	5.741.075	(5.741.075)	5.741.075	(5.741.075)

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihli satın alma tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kat Karşılığı İnşaat Taahhüt Projesi Gayrimenkul Paylaşımı Yönetim Kurulu'muzun 08.01.2021 tarihinde almış olduğu kararla Şirketimiz ile Ceceli Demir Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Emek Boru Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Arsa Sahipleri) arasında imzalanan Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesi kapsamında Yenimahalle İlçesi Ergazi Mahallesi 42978 Ada 7 Parseldeki iş merkezi inşaatında sona gelinmiştir.

Sözleşme çerçevesinde, Arsa Sahipleri ile yapılan görüşmeler ve proje üzerinde yapılan çalışmalar neticesinde, 42978 Ada 7 Parseldeki iş merkezinde paylaşım konu gayrimenkuller, SPK onaylı değerlendirme şirketi tarafından yapılan proje değerlemesi esas alınarak paylaşılmıştır. Paylaşım sonrası şirketimize 12 adet bağımsız bölüm kalmış olup, 2023 yılında yaptırılan gayrimenkul değerlemesine göre değeri 106.560.000 TL'dir. Projenin iskanının alınması için hazırlıklara başlanmıştır.

NOT 22 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.