

Bununla beraber, esas sermayenin onda birini, halka açık şirketlerde yirmide birini temsil eden pay sahipleri sulh ve ibranın onaylanmasına karşı iseler, sulh ve ibra genel kurulca onaylanmaz.

SPKn md. 27 uyarınca, ortaklıktan çıkarma hakkının doğduğu durumlarda, azınlıkta kalan pay sahipleri açısından satma hakkı doğar. Bu pay sahipleri Kurulca belirlenen süre içinde, paylarının adil bir bedel karşılığında satın alınmasını oy haklarının Kurulca belirlenen orana veya daha fazlasına sahip olan gerçek veya tüzel kişilerden ve bunlarla birlikte hareket edenlerden talep edebilirler.

Özel Denetim İsteme Hakkı (TTK md. 207, 438, 439):

TTK md. 207 uyarınca; Denetçi, özel denetçi, riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi; bağlı şirketin, hâkim şirketle veya diğer bağlı bir şirketle ilişkilerinde hilenin veya dolanın varlığını belirtir şekilde görüş bildirmişse, bağlı şirketin her pay sahibi, bu konunun açıklığa kavuşturulması amacıyla, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atanmasını isteyebilir.

TTK md. 438 uyarınca, her pay sahibi, pay sahipliği haklarının kullanılabilmesi için gerekli olduğu takdirde ve bilgi alma veya inceleme hakkı daha önce kullanılmışsa, belirli olayların özel bir denetimle açıklığa kavuşturulmasını, gündemde yer almasa bile genel kuruldan isteyebilir. Genel kurul istemi onaylarsa, şirket veya her bir pay sahibi otuz gün içinde, şirket merkezinin bulunduğu yerdeki asliye ticaret mahkemesinden bir özel denetçi atanmasını isteyebilir.

TTK md. 439 uyarınca, genel kurulun özel denetim istemini reddetmesi hâlinde, sermayenin en az yirmide birini oluşturan pay sahipleri veya paylarının itibarı değeri toplamı en az birmilyon Türk Lirası olan pay sahipleri üç ay içinde şirket merkezinin bulunduğu yer asliye ticaret mahkemesinden özel denetçi atamasını isteyebilir. Dilekçe sahiplerinin, kurucuların veya şirket organlarının, kanunu veya esas sözleşmeyi ihlal ederek, şirketi veya pay sahiplerini zarara uğrattıklarını, ikna edici bir şekilde ortaya koymaları hâlinde özel denetçi atanır.

Ortaklıktan Ayrılma Hakkı (SPKn md. 24, II- 23.3 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği):

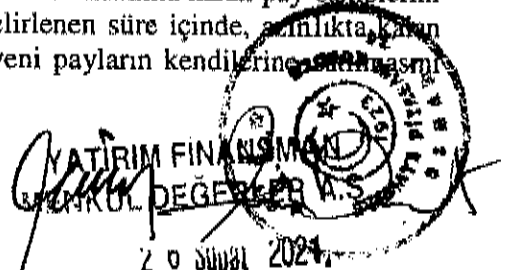
SPKn. md. 24 uyarınca, önemli nitelikteki işlemlere ilişkin genel kurul toplantısına katılıp da olumsuz oy veren ve bu muhalefeti tutanağa geçiren pay sahipleri, paylarını halka açık ortaklığa satarak ayrılma hakkına sahiptir. Kurul, halka açık ortaklığın niteliğine göre, ayrılma hakkını, ayrılma hakkına konu önemli nitelikteki işlemin kamuya açıklandığı tarihte sahip olunan paylar için kullanılabilmesine ilişkin esasları belirlemeye yetkilidir. Halka açık ortaklık bu payları pay sahibinin talebi üzerine, Kurulca belirlenecek esaslara göre adil bir bedel üzerinden satın almakla yükümlüdür.

Payları borsada işlem gören ortaklıklarda ayrılma hakkı kullanım fiyatı, II- 23.3 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği'nin 11 inci maddenin ikinci fıkrası uyarınca belirlenen tarih itibarıyla payları Yıldız Pazarda işlem gören ortaklıklar için bu tarihten önceki son bir aylık, diğer ortaklıklar için ise bu tarihten önceki son altı aylık dönem içinde borsada oluşan günlük düzeltilmiş ağırlıklı ortalama fiyatların aritmetik ortalamasıdır. Bu fıkranın uygulanmasında bir ay otuz gün olarak dikkate alınır.

Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakkı (SPKn md. 27, II-27.3 sayılı Ortaklıktan Çıkarma ve Satma Hakları Tebliği):

SPKn md. 27 uyarınca, pay alım teklifi sonucunda veya birlikte hareket etmek de dâhil olmak üzere başka bir şekilde sahip olunan payların şirketin oy haklarının Kurulca belirlenen orana veya daha fazlasına ulaşması durumunda, paya sahip olan bu kişiler açısından azınlıkta kalan pay sahiplerini şirketten çıkarma hakkı doğar. Bu kişiler, SPK tarafından belirlenen süre içinde, azınlıkta kalan ortakların paylarının iptalini ve bunlar karşılığı çıkarılacak yeni payların kendilerine satılmasını şirketten talep edebilirler.


MUSTAFA ÖSTİM
100 Yılın Kurucu Hükümeti Şirketleri ÖSTİM Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Tic. Sic. No: 270900 / Şirket Sic. No: 270900 / Kurum Vergi Sicil No: 270900


ÖSTİM YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
20 JULUL 2024

23.6. Payların ihracına ilişkin yetkili organ kararları:

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 02.11.2020 tarih ve 2020/38 sayılı kararı kapsamında;

1. Şirketimizin mali yapısının güçlendirilmesi, yeni yatırımlar yapılarak büyümesi ve karlılığın artması amacıyla; Şirket esas Sözleşmesi'nin 6.maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 135.000.000 TL (Yüzotuzbeş milyon Türk Lirası) olarak belirlenen kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 76.231.000 TL (Yetmişaltı milyon ikiyüzotuzbir bin Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 57.173.250 TL (Elliye yedi milyon yüzyetmişüç bin ikiyüze lli Türk Lirası) nakit (bedelli) olarak (%75 oranında) arttırılmak suretiyle 133.404.250 TL (Yüzotuzüç milyon dörtyüzdört bin ikiyüzelli Türk Lirası)'ye çıkarılmasına,
 2. Arttırılan 57.173.250 Türk Liralık sermayeyi temsil eden payların, 6.361.950 (Altı milyon üçyüzaltmışbirbin dokuzyüzelli Türk Lirası) TL A Grubu hamiline yazılı olarak oluşturulmasına, 50.811.300 (Elli milyon sekizyüzonbirbin üçyüz Türk Lirası) TL B Grubu hamiline yazılı olarak oluşturulmasına,
 3. Yapılacak sermaye artırımında A Grubu pay sahiplerine A grubu, B Grubu pay sahiplerine B grubu pay verilmesine,
 4. Mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüçhan hakkının) kısıtlanmamasına ve hali hazırda mevcut nominal değeri 1,00 TL olan payların, yeni pay alma hakkı açısından 1 payın nominal değeri olan 1,00 TL üzerinden kullandırılmasına,
 5. Yeni pay alma hakkı kullanım süresinin 15 (Onbeş) gün olarak belirlenmesine, bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkının kullanım süresinin, izleyen iş günü akşamı sona ermesine,
 6. Yeni Pay alma haklarının kullandırılmasından sonra kalan B Grubu payların B Grubu olarak 2 iş günü süreyle nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da A Grubu payların ise B Grubu payların satışı ile aynı süre içerisinde Şirket merkezinde talep toplama yöntemi ile oluşacak fiyattan halka arz edilmesine,
 7. Bedelli Sermaye artırımı işlemi için Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinlerin alınmasına ve sermaye artırımının tamamlanması için Genel Müdürlüğe yetki verilmesine,
- Karar verilmiştir.

23.7. Halka arz edilecek paylar üzerinde, payların devir ve tedavülünü kısıtlayıcı veya pay sahibinin haklarını kullanmasına engel olacak kayıtların bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Payların üzerinde, payların devir ve tedavülünü kısıtlayıcı veya pay sahibinin haklarını kullanmasına engel olacak kayıtlar bulunmamaktadır.

24. HALKA ARZA İLİŞKİN HUSUSLAR

24.1. Halka arzın koşulları, halka arza ilişkin bilgiler, tahmini halka arz takvimi ve halka arza katılmak için yapılması gerekenler

24.1.1. Halka arzın tabi olduğu koşullar:

Sermaye artırımına ilişkin izahname SPK onayına tabi olup başkaca bir kurum onayına tabi değildir.

24.1.2. Halka arz edilen payların nominal değeri:

Şirketin 76.231.000 TL nominal tutarındaki sermayesi; karşılığı tamamen nakit olmak üzere 57.173.250 TL nominal tutarında arttırılarak 133.404.250 TL'ye çıkarılacaktır. Arttırılan 57.173.250 TL tutarındaki sermayeyi temsil eden, her biri 1 (bir) Türk Lirası nominal değerli 57.173.250 adet payın, 6.361.950 adedi A Grubu imtiyazlı hamiline yazılı, 50.811.300 adedi B Grubu hamiline yazılı olarak ihraç edilecektir.

Halka arz edilen paylardan B Grubu paylar, Borsa İstanbul'da işlem görecektir.

Grubu	Neve/Hamiline Oldugu	Bir Payın Nominal Değeri (TL)	Toplam	Sermaye Grubu (%)
A Grubu	Hamiline	1,00	6.361.950	11,13
B Grubu	Hamiline	1,00	50.811.300	88,87
TOPLAM			57.173.250	100,00

24.1.3. Halka arz süresi ile halka arza katılım hakkında bilgi:

24.1.3.1. Halka arz süresi ve tahmini halka arz takvimi:

Yeni pay alma haklarının kullanılmasına izahnamenin ilanından itibaren en geç 10 gün içinde başlanacak olup yeni pay alma hakkı kullanım süresi 15 gün olacaktır. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresi izleyen iş günü akşamı sana erecektir. Yeni pay alma hakkının başlangıç ve bitiş tarihleri KAP (www.kap.org.tr) aracılığıyla kamuya duyurulacaktır.

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kullanılmasından sonra kalan B Grubu paylar BİAŞ'de, A Grubu paylar Şirket merkezinde talep toplama yöntemiyle 2 iş günü süreyle satışa sunulacaktır. Satışa sunulacak payların nominal tutarı ve halka arz tarihleri tasarruf sahiplerine satış duyurusu ile Şirketin kurumsal internet sitesinde (www.ostimyatirim.com.tr), KAP'ta ve (www.yf.com.tr) de ilan edilecektir. Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan A grubu paylar ise 2 iş günü süreyle B Grubu paylarla aynı günlerde, Şirket merkezinde satışa sunulacaktır. Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan A Grubu paylar, SPK (II-5.2.) Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'nin 17. Maddesinin 2. Fıkrası çerçevesinde Şirket Merkezi'nde talep toplama yöntemi ile 2 (iki) iş günü süreyle satışa sunulacaktır. A grubu pay talebinde bulunacak yatırımcılar, talep ettikleri pay bedellerini Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Ostim Bulvar Şubesi nezdindeki TR07 0001 0026 1906 3276 6350 20 IBAN nolu özel hesaba yatıracaklar ve talep formları ile birlikte Şirket'e ibraz edeceklerdir. A grubu paylar için pay fiyatı, yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan B Grubu payların "Borsa'da Satış" (talep toplanmaksızın) yöntemi ile satışının bitimini takiben saat: 13:30'da belirlenecek ve talep eden yatırımcılara bildirilecektir. Buna göre A Grubu payların satış fiyatı, 2 gün süreyle satış yapılan B Grubu payların ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması alınarak hesaplanacaktır. A Grubu pay talep edenler tutarlarını bu fiyata göre yukarıda belirtilen halka arz hesabına yatıracak ve dekontu Şirket'e iletecektir.

Sermaye artırımının 2021 yılı Mart ayına kadar tamamlanması planlanmaktadır.

24.1.3.2. Halka arza başvuru süreci

a) Satış yöntemi ve başvuru şekli:

A ve B grubu paylar yeni pay alma hakkının kullanımında nominal değerden, yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan B grubu paylar nominal değer altındaki kalmamak kaydıyla "BİAŞ" Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satılacaktır. A grubu paylar ise yine nominal değer altındaki olmamak üzere SPK II-5.2 sayılı Sermaye Piyasası Araçlarının Satışı Tebliği'nin 17. Maddesinin 2. Fıkrasında hükme bağlanan fiyat düzenlemesi çerçevesinde satılacaktır. Buna göre A Grubu payların satış fiyatı, 2 gün süreyle satış yapılan B Grubu payların ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması alınarak hesaplanacaktır.

A grubu pay talebinde bulunacak yatırımcılar, talep ettikleri pay bedellerini Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Ostim Bulvar Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere açılan TR07 0001 0026 1906 3276 6350 20 IBAN nolu özel hesaba yatıracaklar ve talep formları ile birlikte Şirket'e ibraz edeceklerdir.

Ostım ORTAM ENERJİ VE YATIRIMLAR
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Sicil No: 274900 / Ticaret Sicil No: 274900
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010

YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Sicil No: 274900 / Ticaret Sicil No: 274900
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010
Ticaret Sicil No: 274900 / Mersis No: 0812003895000010

24 Mart 2021

Bu sermaye artırımında B grubu pay almak suretiyle ortak olmak isteyen tasarruf sahiplerinin satış süresi içindeki BİAŞ'de işlem yapmaya yetkili kurumlardan oluşan borsa üyelerinden birine başvurmaları gerekmektedir. Söz konusu yetkili kurumların sunmuş olduğu kanallar (ATM, İnternet, Telefon vb) dahilinde pay alımı yapabileceklerdir.

b) Pay bedellerinin ödenme yeri, şekli ve süresine ilişkin bilgi:

Nakit ödenen pay bedelleri Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Ostim Bulvar Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere açılan TR07 0001 0026 1906 3276 6350 20 IBAN nolu özel hesaba yatırılacaktır.

Yeni Pay alma haklarını kullanmak isteyen ve payları MKS'de yatırım kuruluşları nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen ortaklar, yeni pay tutarını, yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan hesaba MKK tarafından aktarılmak üzere, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatırım kuruluşları nezdindeki yatırım hesaplarına yatıracaklardır.

c) Başvuru yerleri:

BİAŞ'de işlem yapmaya yetkili kuruluşlar olup, BİAŞ'de işlem yapmaya yetkili yatırım kuruluşlarının listesi BİAŞ'nin internet sitesinin http://www.borsaistanbul.com/borsa_uyeleri/uye-bilgileri adresinde yer almaktadır.

Yeni pay alma hakkı kullanıldıktan sonra kalan A grubu payların alım talebi için şirket merkez adresi ise 100. yıl bulvarı no:99/90 OFİM İş Merkezi 9. Kat Ostim Ankara telefonu: 0312 385 34 09 'dur.

d) Payların dağıtım zamanı ve yeri:

Halka arzdan B grubu pay alan ortaklarımızın söz konusu payları sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde MKK nezdinde hak sahipleri bazında kayden izlenmeye başlayacaktır.

Yeni pay alma haklarının kullanımından sonra kalan A Grubu paylar için Şirket merkezine başvurarak talep formu dolduran ve talep tutarını banka hesabına yatıran yatırımcıların toplam talep ettikleri miktar, arz edilen miktarın üstünde olması durumunda dağıtım oransal olarak yapılacaktır. Dağıtım sonrası iade tutarlar ve paylar yatırımcılara talep toplama son gününü izleyen ilk iş gününde, talep formunda belirttikleri banka ve/veya yatırım hesaplarına iade edilecektir.

24.1.4. Halka arzın ne zaman ve hangi şartlar altında iptal edilebileceği veya ertelenebileceği ile satış başladıktan sonra iptalin mümkün olup olmadığına dair açıklama:

Halka arzın yeni pay alma hakkı kullanım başlangıç tarihinden önce iptali veya ertelenmesi, yasama, yürütme organları, sermaye piyasası ile ilgili karar almaya yetkili organlar ve diğer resmi kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan düzenlemeler nedeniyle, aracılık edecek Şirketin ve/veya Şirketin Aracılık Sözleşmesi kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesini imkansız kılacak veya önemli önemli ölçüde güçleştirecek hukuki düzenlemeler yapılması, Şirket, Şirket ortakları, Şirket bağlı ortaklıkları ve iştirakleri, Şirket Yönetim Kurulu üyeleri, Şirketin ilişkili tarafları ve yönetimde söz sahibi persenoli hakkında, payların halka arzının etkileyecek olay, dava veya soruşturma ortaya çıkmış olması, sermaye artırım süresi içinde Şirketin mali durumunda meydana gelen ve izahnamede yer alan bilgilerin bundan böyle gerçeğe aykırı hale gelmesi sonucunda doğacak olumsuz değişikliklerin ortaya çıkması gibi olağanüstü koşulların oluşması halinde mümkündür.

Ayrıca SPK'nın II-15.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 24. Maddesi hükmü gereği, İzahname ile kamuya açıklanan bilgilerde satışa başlamadan önce veya satış süresi içerisinde yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek değişikliklerin veya yeni hususların ortaya çıkması halinde, ihraççı, halka arz eden veya bunların uygun görüşü üzerine, yetkili kuruluşlar tarafından satış süreci durdurulabilir. Bu durum yazılı olarak Kurul'a bildirilir. Satış süreci ihraççı, halka arz eden veya yetkili kuruluşlar tarafından durdurulamaz ise gerekli görülmesi durumunda Kurul'ca satış sürecinin durdurulmasına karar verilebilir.

Yeni pay alma hakkı kullanımı ile satışı başlayacak olup, satış başladıktan sonra iptal mümkün değildir.

24.1.5. Karşılanamayan taleplere ait bedeller ile yatırımcılar tarafından satış fiyatının üzerinde ödenen tutarların iade şekli hakkında bilgi:

Yoktur.

24.1.6. Talep edilebilecek asgari ve/veya azami pay miktarları hakkında bilgi:

Yeni pay alma hakkı kullanımında ortaklar, Şirkette sahip oldukları pay oranında yeni pay alma haklarını kullanabileceklerdir.

Yeni pay alma hakkı kullanıldıktan sonra kalan paylar halka arz edilecek olup, talep edilecek pay miktarı 1 TL nominal değer/1 Lot ve katları şeklinde olacaktır. BİAŞ'de asgari işlem tutarı 1 Lot ve katları şeklinde olacaktır. A grubu paylar için talep sınırı ve miktar kısıtlaması yoktur.

24.1.7. Yatırımcıların satın alma taleplerinden vazgeçme haklarına ilişkin bilgi:

SPKn'nun 8 inci maddesi uyarınca, izahname ile kamuya açıklanan bilgilerde, satışa başlamadan önce veya satış süresi içinde yatırımcıların yatırım kararını etkileyebilecek değişiklik veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde durum ihraççı veya halka arz eden tarafından en uygun haberleşme vasıtasıyla derhâl Kurula bildirilir.

Değişiklik gerektiren veya yeni hususların ortaya çıkması hâlinde, satış süreci durdurulabilir.

Değiştirilecek veya yeni eklenecek hususlar bildirim tarihinden itibaren yedi iş günü içinde SPKn'nda yer alan esaslar çerçevesinde Kurulca onaylanır ve izahnamenin değişen veya yeni eklenen hususlara ilişkin kısmı yayımlanır.

Değişiklik veya yeni hususların yayımlanmasından önce pay satın almak için talepte bulunmuş olan yatırımcılar, izahnamede yapılan ek ve değişikliklerin yayımlanmasından itibaren iki iş günü içinde taleplerini geri alma hakkına sahiptirler.

24.1.8. Payların teslim yöntemi ve süresi:

İhraç edilecek paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde MKK tarafından hak sahipleri bazında kayden izlenecek olup, payların fiziki teslimi yapılmayacaktır. Kaydi paylar Kurulun sermaye piyasası araçlarının satışına ilişkin düzenlemelerinde yer alan esaslar çerçevesinde teslim edilecektir.

24.1.9. Halka arz sonuçlarının ne şekilde kamuya duyurulacağı hakkında bilgi:

Halka arz sonuçları, Kurulun sermaye piyasası araçlarının satışına ilişkin düzenlemelerinde yer alan esaslar çerçevesinde dağıtım listesinin kesinleştiği günü takip eden iki iş günü içerisinde Kurul'un özel durumların kamuya açıklanmasına ilişkin düzenlemeleri uyarınca kamuya duyurulur.

24.1.10. Yeni Pay Alma Hakkına İlişkin Bilgiler

a) Yeni pay alma haklarının kısıtlanıp kısıtlanmadığı, kısıtlandıysa kısıtlanma nedenlerine ilişkin bilgi:

Ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanmamıştır.

b) Belli kişilere tahsis edilen payların ayrı ayrı nominal değer ve sayısı:

Yoktur.

c) Yeni pay alma hakkının kullanılmasından sonra kalan paylar için tahsis kararı alınıp alınmadığı:

Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan B grubu paylar Borsa'da, A grubu paylar ise Şirket merkezinde talep toplama yöntemi ile 2 işgünü süreyle satılacaktır. Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan paylar için tahsis kararı alınmamıştır.

d) Yeni pay alma hakları, aşağıda belirtilen başvuru yerlerinde, Şirket tarafından daha sonra KAP aracılığı (www.kap.org.tr) ile duyurulacak olan tarihler arasında 15 gün süreyle kullanılacaktır. Bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma hakkı kullanım süresi, izleyen iş günü akşamı sona erecektir.

Bir payın nominal değeri 1,00 TL olup, 1 lot pay için 1,00 TL üzerinden kullanılacaktır. A grubu paylar için de nominal değer olan 1,00 TL üzerinden kullanılacaktır.

e) Ortakların, ödenmiş/çıkarılmış sermayedeki mevcut paylarına göre yeni pay alma oranı:

Yeni pay alma oranı %75'dir.

f) Pay bedellerinin ödenme yeri ve şekline ilişkin bilgi:

Pay bedelleri Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Ostim Bulvar Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere açılan TR07 0001 0026 1906 3276 6350 20 IBAN nolu özel hesaba yatırılacaktır.

Yeni Pay alma haklarını kullanmak isteyen A ve B grubu payları MKS'de yatırım kuruluşları nezdinde yatırım hesaplarında muhafaza ve takip edilen ortaklarımız, yeni pay tutarını, yukarıda belirtilen banka şubesinde açılan hesaba MKK tarafından aktarılmak üzere, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatırım kuruluşları nezdindeki yatırım hesaplarına yatıracaklardır.

g) Başvuru şekli ve payların dağıtım zamanı ve yeri:

i) Yeni pay alma haklarını kullanmak isteyen ortaklarımızdan,

a) Payları dolaşımda olmayanlar yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar veya ihraççı aracılığıyla,

b) Payları dolaşımda olanlar ise yeni pay tutarını hesaplarının bulunduğu aracı kurumlar aracılığıyla

yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde tam ve nakit olarak yatıracaklardır.

ii) Belirtilen yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde pay bedellerinin ödenmemesi halinde, yeni pay alma hakkı kullanılamayacaktır.

iii) Bu sermaye artırımında yeni pay alma hakkını kullanmak istemeyen ortaklarımız, yeni pay alma hakkı kullanım süresi içinde bu hakkını satabilirler.

h) Kullanılmayan yeni pay alma haklarının nasıl değerlendirileceğine ilişkin bilgi:

Kullanılmayan rüçhan hakkı karşılığı pay olması durumunda kalan B grubu paylar Borsa'da, A grubu paylar ise Şirket merkezinde talep toplama yöntemi ile 2 işgünü süreyle satılacaktır. A grubu payların satış fiyatı; iki gün boyunca BİST Birincil piyasada satış yapılan B Grubu payların ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması alınarak hesaplanacaktır. A grubu pay talep eden yatırımcılar, talep tutarlarını Türkiye Cumhuriyeti Ziraat Bankası Ostim Bulvar Şubesi nezdinde münhasıran bu sermaye artırımında kullanılmak üzere açılan TR07 0001 0026 1906 3276 6350 20 IBAN nolu özel hesaba yatırılacak ve dekontu talep formları ile beraber Şirkete ibraz edeceklerdir. Satışın son günü kalan A grubu payların talep edilen toplam talep miktarının altında kalması durumunda, dağıtım oransal olarak yapılacaktır. Dağıtım sonrası hak edilen paylar ve varsa iade tutarlar talep formlarında belirtilen banka ve/veya yatırım hesaplarına virmanlanacaktır.

24.1.11. Satın alma taahhüdünde bulunan gerçek ve/veya tüzel kişilerin adı, iş adresleri ve bir payın satın alma fiyatı ile bu kişilerin ihraççı ile olan ilişkisi hakkında bilgi:

Yoktur.

24.1.12. Varsa tasarruf sahiplerine satış duyurusunun ilan edileceği gazeteler:

Yoktur.

24.1.13. Halka arz nedeniyle toplanan bedellerin nemalandırılıp nemalandırılmayacağı, nemalandırılacaksa esasları:

Nemalandırılmayacaktır.

24.1.14. Halka arzda içsel bilgiye ulaşabilecek konumdaki kişilerin listesi:

Adı Soyadı	Görevi	Kurum Adı
Orhan AYDIN	Yönetim Kurulu Başkanı	Ostim
Sıtkı ÖZTUNA	Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	Ostim
Murat Ali YÜLEK	Yönetim Kurulu Üyesi	Ostim
Turan EROL	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Ostim
Nilüfer ARIAK	Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Ostim
Halil AYGAR	İç Denetçi	Ostim
Abdullah ÇÖRTÜ	Genel Müdür	Ostim
Bünyamin KANDAZOĞLU	Direktör (Gayrimenkul, İdari ve Mali İşler)	Ostim
Mehmet TAMİRCİ	Direktör (Teknik İşler ve Planlama)	Ostim
Hakan DEMİRKAZIK	Direktör (Dış Ticaret Operasyon)	Ostim
İsa GÖÇER	Muhasebe Müdürü	Ostim
İsmail BAYRAKTAR	İrak Direktörü	Ostim
Bülent YAMAN	Direktör (İş Makinası Direktörü)	Ostim
Veysel KIRAZCI	Finans Müdürü	Ostim
Murat KEDİCİ	Yatırımcı İlişkileri Yöneticisi	Ostim
İsmail KOŞ	Denetçi	Vezin Bağımsız Den.A.Ş.
Harun AKTAŞ	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Vezin Bağımsız Den.A.Ş.
Fatma Zehra KOŞ	Sorumlu Ortak Baş Denetçi	Vezin Bağımsız Den.A.Ş.
Mustafa CEYLAN	Denetçi	Vezin Bağımsız Den.A.Ş.
Ahmet ORUÇ	Denetçi Yardımcısı	Vezin Bağımsız Den.A.Ş.
Ömer Serdar MARASALI	Ostim Vakfı Finans Yöneticisi	Ostim Vakfı
Gülnaz KARAOSMANOĞLU	Ostim Vakfı Müdürü	Ostim Vakfı
Ömer ERYILMAZ	Genel Müdür	Yatırım Finansman
Emre Murat ÜNAL	Genel Müdür Yrd.	Yatırım Finansman
Levent DURUSOY	Genel Müdür Yrd.	Yatırım Finansman
Eralp ARSLANKURT	Genel Müdür Yrd.	Yatırım Finansman
Zeki DAVUT	Genel Müdür Yrd.	Yatırım Finansman
Pervin BAKANKUŞ	Müdür	Yatırım Finansman
Mehmet Ali SUKUŞU	Müdür	Yatırım Finansman

24.2. Dağıtım ve tahsis planı:

24.2.1. İhraççının bildiği ölçüde, ihraççının ana hissedarları veya yönetim kurulu üyeleri ile yönetimde söz sahibi kişilerin yapılacak halka arzda iştirak taahhüdünde bulunma niyetinin olup olmadığı veya herhangi bir kişinin halka arz edilecek payların yüzde beşinden fazlasına taahhütte bulunmaya niyetli olup olmadığına ilişkin bilgi:

Halka arzda satılamayan paylar için satın alma taahhüdü bulunmamaktadır.

24.4. Aracılık Yüklenimi ve Halka Arza Aracılık:

24.4.1. Halka arza aracılık edecek yetkili kuruluşlar hakkında bilgi:

Şirketimiz ile Yatırım Finansman A.Ş. arasında 12.11.2020 tarihinde Aracılık Sözleşmesi imzalanmıştır.

Aracı Kurum adresi: Meclisi Mebusan Caddesi No:81 Fındıklı, Beyoğlu / İSTANBUL

Telefonu: 0 212 317 69 00

24.4.2. Halka arzın yapılacağı ülkelerde yer alan saklama ve ödeme kuruluşlarının isimleri:

Türkiye Cumhuriyeti dışında herhangi bir ihraç söz konusu değildir.

24.4.3. Aracılık türü hakkında bilgi:

Aracı Kurum (Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.) satışa "en iyi gayret aracılığı" ile aracılık edecektir. Yüklenimde bulunulan pay yoktur.

24.4.4. Aracılık sözleşmesi hakkında bilgi:

Yatırım Finansman A.Ş. ile 12.11.2020 tarihinde "Bedelli Sermaye Artırımı Aracılık Sözleşmesi" imzalanmıştır. Sermaye artırımı süresi içerisinde ortaklarca kullanılmayan yeni pay alma haklarının BİAŞ'de satışı aracı kurum tarafından en iyi gayret aracılığı ile gerçekleştirilecektir. Kurum bu Aracılık Sözleşmesi ile aynı zamanda danışman olarak da hizmet verecektir.

24.5. Halka arza ilişkin ilgili gerçek ve tüzel kişilerin menfaatleri:

Halka arzdan önemli tutarda menfaati olan gerçek veya tüzel kişi yoktur. Şirket özkaynak, Yatırım Finansman A.Ş. ise aracılık komisyonu elde edecektir.

25. BORSADA İŞLEM GÖRMeye İLİŞKİN BİLGİLER

25.1. Payların Borsada işlem görmesi için başvuru yapıp yapılmadığı ve biliniyorsa en erken işlem görme tarihleri:

Payların borsada işlem görmesi, payların ikincil piyasalarda yatırımcılar arasında alınıp satılmasıdır. Sermaye artırımı nedeniyle ihraç edilen yeni payların borsa'da işlem görmesi için ilgili şartları (kotasyon kriterleri) taşımaları, ilgili pazar listesine kayıt edilmeleri ve işlem görmelerinin kabul edilmesi, yani BİAŞ kotuna alınmaları gerekir.

Payları BİAŞ kotunda bulunan ortaklıkların bedelli veya bedelsiz sermaye artırımları nedeniyle ihraç edecekleri paylar, sermaye artırımı sonucu oluşan yeni sermayenin Ticaret Sicili'ne tescil edildiğinin BİAŞ'ye bildirilmesini takiben başka bir işlem ve karar tesis edilmesine gerek kalmaksızın borsa kotuna alınır.

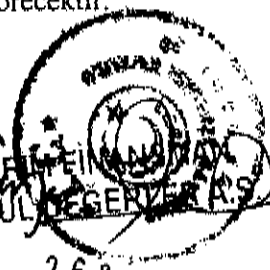
Şirketin B grubu Payları OSTİM kodu ile BİAŞ Ana Pazar'da işlem görmektedir. A grubu paylar ise Borsada işlem görmemektedir.

Sermaye artırımında ihraç edilen B Grubu paylar, yeni pay alma haklarının kullandırılmaya başladığı birinci gün itibariyle MKK'da gerekli işlemlerin yapılmasını müteakip BİAŞ'de işlem görmeye başlayacaktır.

25.2. İhraççının aynı grup paylarının borsaya kote olup olmadığına/borsada işlem görüp görmediğine veya bu hususlara ilişkin bir başvurusunun bulunup bulunmadığına ilişkin bilgi:

Şirketin mevcut B grubu payları BİAŞ Ana Pazar'da işlem görmektedir. İş bu izahname konusu sermaye artırımına ilişkin B grubu paylar da BİAŞ Ana Pazar'da işlem görecektir.

 **Ostim Yatırım** OSTİM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
100.00 Bulvarı No: 95 50 9 Kat Ostim Yenimahalle ANKARA
Tel: 0 312 365 01 00 / 04 Fax: 0 312 365 24 19
Ostim Vergi Dairesi 648 015 4443


YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
26 Subat 2021

25.3. Borsada işlem görmesi amaçlanan paylarla eş zamanlı olarak;

- Söz konusu paylarla aynı grupta yer alanların tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa konu edilmesi veya satın alınmasının taahhüt edilmesi veya,

- İhraççının başka bir grup payının veya sermaye piyasası araçlarının tahsisli/nitelikli yatırımcılara satışa ya da halka arza konu edilmesi durumunda

bu işlemlerin mahiyeti ve bu işlemlerin ait olduğu sermaye piyasası araçlarının sayısı, nominal değeri ve özellikleri hakkında ayrıntılı bilgi: Yoktur.

25.4. Piyasa yapıcı ve piyasa yapıcılığın esasları:

Yoktur.

26. MEVCUT PAYLARIN SATIŞINA İLİŞKİN BİLGİLER İLE TAAHHÜTLER

26.1. Paylarını halka arz edecek ortak/ortaklar hakkında bilgi: Yoktur.

26.2. Paylarını halka arz edecek ortakların satışa sunduğu payların nominal değeri: Yoktur.

26.3. Halka arzdan sonra dolaşımdaki pay miktarının artırılmamasına ilişkin taahhütler:

a) İhraççı tarafından verilen taahhüt: Yoktur.

b) Ortaklar tarafından verilen taahhütler: Yoktur.

c) Sermaye piyasası mevzuatı kapsamında verilen taahhütler: Yoktur.

d) Yetkili kuruluşlar tarafından verilen taahhütler: Yoktur.

e) Taahhütlerde yer alan diğer önemli hususlar: Yoktur.

27. HALKA ARZ GELİRİ VE MALİYETLERİ

27.1. Halka arza ilişkin ihraççının elde edeceği net gelir ile katlanacağı tahmini toplam ve pay başına maliyet:

Halka arza ilişkin tahmini toplam maliyet ve pay başına maliyet aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Halka Arza İlişkin Masraflar	TL
SPK Kurul Kayıt Ücreti (% 0.2)	114.347
Borsa Kota Alma Ücreti (%0.03 + BSMV)	18.010
MKK İhraççı Hizmet Bedeli (%0.005 + BSMV)	3.002
Aracılık Komisyonu (BSMV dahil)	70.000
Sermaye Artırımı Rekabet Kurumu Payı (%0.04)	22.869
Diğer Masraflar	50.000
Toplam Maliyet	278.227
Elde Edilecek Net Fon Miktarı	56.895.023
Satışa Sunulan Pay Adedi	57.173.250
Pay Başına Düşen Maliyet	0,0049

Mevcut ortaklarımızın yeni pay alma haklarını tamamen kullanmaları durumunda, sermaye artışı sonucu sağlanacak tahmini brüt nakit girişi 57.173.250 TL; halka arza ilişkin toplam maliyet tahmini olarak 278.227 TL'dir. Tahmini net nakit girişi 56.895.023 TL olup; pay başına maliyet ise 0,0049 TL'dir.

28. SULANMA ETKİSİ

28.1. Halka arzdan kaynaklanan sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesi:

Sulanma Etkisi	Sermaye Artırımı Öncesi	Sermaye Artırımı Sonrası
Özkaynaklar (Defter Değeri)	133.401.849	190.296.872
Nakit Sermaye Artışı	-	57.173.250
Sermaye Artırımı Masrafları		278.227
Ödenmiş Sermaye	76.231.000	133.404.250
Pay Başına Defter Değeri	1,75	1,43
Halka arz fiyatı **	-	1,00
Sulanma Etkisi	-0,32	-0,43
Sulanma Etkisi %	-18,49%	-42,65%

Mevcut ortakların pay alma haklarını tamamen kullanmaları halinde sulanma etkisi negatif 0,32 TL/Lot olup, sulanma etkisi negatif %18,49 olacaktır. Yeni ortaklar için de sulanma etkisi negatif 0,43 TL/Lot olup, sulanma etkisi negatif %42,6 olacaktır.

İş bu hesaplama tüm pay sahiplerinin bedelli sermaye artırımına katılacakları varsayımı ile yapılmıştır. Bu doğrultuda sermaye artırımını sonuçlandığında sulanma etkisi gerçek katılım rakamlarına göre değişiklik arz edebilecektir.

28.2. Mevcut hissedarların halka arzdan pay almamaları durumunda (yeni pay alma haklarını kullanmamaları durumunda) sulanma etkisinin tutarı ve yüzdesi:

Bu hesaplamada; Mevcut ortakların halka arzda yeni pay alma haklarını kullanmadıkları varsayımı ile, sulanma etkisinin miktarı ve yüzdesinin hesaplamasına ilişkin olarak hazırlanmış çalışma aşağıda sunulmaktadır.

Varsayımlar üzerine hazırlanmış bir hesaplama olduğundan nihai durumda değişiklik arz edebilecektir.

Sulanma Etkisi	Sermaye Artırımı Öncesi	Sermaye Artırımı Sonrası
Özkaynaklar (Defter Değeri) (31.09.2020)	133.401.849	190.296.872
Nakit Sermaye Artışı	-	57.173.250
Hisse Düzeltilmiş Fiyatı	-	2,76
Emisyon Primi	-	157.798.170
Sermaye Artırımı Masrafları	-	278.227
Artırım Sonrası Şirket Özkaynakları (Defter Değeri)	-	348.095.042
Ödenmiş Sermaye	76.231.000	133.404.250
Pay Başına Defter Değeri	1,75	2,61
Sulanma Etkisi	0,86	-0,15
Sulanma Etkisi %	49,11%	-5,46%

Şirket'in 08.02.2021 tarihi itibarıyla kapanış fiyatı 4,08 TL'dir. Bu fiyattan bedelli sermaye artırımına göre en yakın fiyat adımına yuvarlatılmış düzeltilmiş fiyatı 2,76 TL'dir. $((4,08 \text{ TL} + 0,75 \text{ TL})/1,75 = 2,76 \text{ TL})$

Şirket ortaklarının tamamının, sermaye artırımında yeni pay alma haklarını kullanmamaları varsayımı ile mevcut ortaklar için 1 TL nominal değere denk gelen 1 adet pay için sulanma etkisinin miktarı pozitif 0,86 TL (%49,11) olup yeni ortaklar için ise 1 TL nominal değere denk gelen 1 adet pay için sulanma etkisinin miktarı negatif 0,15 TL (- %5,46)'dır.

29. UZMAN RAPORLARI VE ÜÇÜNCÜ KİŞİLERDEN ALINAN BİLGİLER

29.1. Halka arz sürecinde ihraççıya danışmanlık yapanlar hakkında bilgiler:

Yatırım Finansman A.Ş. OSTİM'e sermaye artırımı ve halka arzla ilgili olarak her türlü aracılık ve danışmanlık hizmeti vermektedir.

29.2. Uzman ve bağımsız denetim raporları ile üçüncü kişilerden alınan bilgiler:

İş bu izahname hazırlanırken edinilen ve üçüncü şahıslardan alınan bilgilerin aynen alındığı, OSTİM ve Yatırım Finansman A.Ş.'nin bildiği veya ilgili üçüncü şahsın yayınladığı bilgilerden kanaat getirebildiği kadarıyla açıklanan bilgilerin yanlış veya yanıltıcı hale getirecek herhangi bir eksikliğin bulunmadığını beyan ederiz.

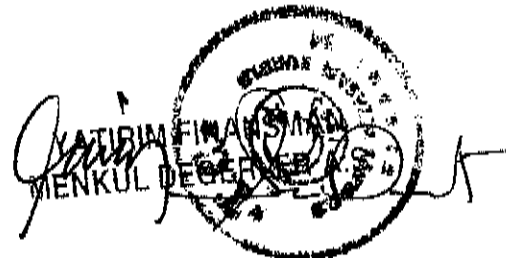
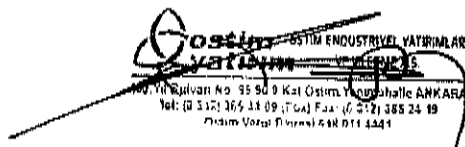
Bu izahnamede ihraççının içinde bulunduğu sektöre ilişkin olarak görüşleri sunulan uzman kişi veya kuruluşların ihraççı ve/veya ilişkili şirketleri ile hiçbir ilişkisi olmadığı gibi ihraççı ve/veya ilişkili şirketleri tarafından ihraç edilen menkul kıymetlere veya bunları elde etme hakkı veren ya da taahhüt eden opsiyonlara sahip değildirler.

Aynı kişiler, ihraççı tarafından daha önce istihdam edilmemişler ya da ihraççıdan herhangi bir ücret almamışlardır. İhraççının yönetim ve denetim organlarından herhangi birinde üye olmamışlardır. Ayrıca, bu kişi veya kuruluşların payların halka arzına aracılık edecek aracı kurum ile de herhangi bir bağlantıları bulunmamaktadır.

Uzman görüşü, rapor ve üçüncü kişilerden alınan bilgilerin kaynağı aşağıda verilmiştir.

- Alüminyum Sektörü Ocak 2020 Değerlendirmesi, İstanbul Demir ve Demir Dışı Metaller İhracatçıları Birliği, Şubat 2020.
- Makina İmalat Sektörü Türkiye ve Dünya Değerlendirme Raporu 2020, MAKFED Makine İmalat Dernekleri Federasyonu, Temmuz 2020.
- On Birinci Kalkınma Planı (2019-2023) Ana Metal Sanayi Çalışma Grubu Raporu, 2018, Ankara.
- Türkiye Ticari Gayrimenkul Pazarı Görünümü Araştırma Raporu, 2020 Yarı Yıl, JLL Türkiye (www.jll.com.tr).
- TÜİK Konut Satış İstatistikleri, Eylül 2020.
- İnşaat Sektörü, A&T Bank, Aralık 2019.
- TİM Türkiye İhracatçıları Meclisi, İhracat 2020 Raporu.
- GYODER Gösterge, Türkiye Gayrimenkul Sektörü 2020 2.Çeyrek Raporu Sayı:21, 28 Ağustos 2020.
- İŞİM Ostim İş ve İnşaat Makineleri Kümelenmesi (www.isim.org.tr)
- Ostim Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü (<http://www.ostim.com.tr>)
- TUGEM Tüm Girişimci Emlak Müşavirleri Derneği (www.tugem.org.tr)
- ENDEKSA Yeni Nesil Gayrimenkul Değerleme ve Lokasyon Analizi (<https://www.endeksa.com/tr>)
- TUDÖKSAD Türkiye Döküm Sanayicileri Derneği (<http://www.tudoksad.org.tr/>)
- <https://gaboras.com.tr/>
- www.trademap.org
- KOSGEB Günhan Ostim Alüminyum A.Ş. İşletme Değerlendirme Raporu, 14.12.2019

Şirket'in 31.12.2017, 31.12.2018 ve 31.12.2019 tarihleri ve karşılaştırmalı 30.06.2020 ara dönem finansal tablolarının bağımsız denetimini yapan ve bağımsız denetim raporunu imzalayan bağımsız denetim kuruluşunun bilgileri aşağıda sunulmuştur:



26 Şubat 2021

Finansal Yılı/Dönemi	Bağımsız Denetim Kuruluşunun Ticaret Unvanı	Bağımsız Denetim Kuruluşunun Adres	Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu Altı Bağımsız Denetçinin Adı Soyadı	Geçici Sonuç
01 Ocak- 31 Aralık 2017 01 Ocak- 31 Aralık 2018	Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.	Ceyhun Atıf Karsu Cad. No:102 Beycanoglu İş Merkezi No:102/A8 Balgat/ANKARA	Harun AKTAŞ	Olumlu
01 Ocak- 31 Aralık 2019 01 Ocak- 30 Haziran 2020	Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.	Ceyhun Atıf Karsu Cad. No:102 Beycanoglu İş Merkezi No:102/A8 Balgat/ANKARA	Fatma Zehra KOŞ	Olumlu

30. PAYLAR İLE İLGİLİ VERGİLENDİRME ESASLARI

30.1.Hisse Senetlerinin Elden Çıkarılması Karşılığında Sağlanan Kazançların Vergilendirilmesi

01.01.2006 tarihinden itibaren menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine yönelik hükümler GVK'nun Geçici 67 nci maddesinde düzenlenmiştir. GVK Geçici 67 nci maddesi, 01.01.2006 tarihinden sonra ihraç edilen her nevi tahvil ve hazine bonoları ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ile 01.01.2006 tarihinden sonra iktisap edilen diğer menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen kazançların vergilendirilme esaslarını düzenlemektedir.

Maddenin yürürlüğü 31.12.2015 tarihi itibarıyla sona erecek iken, 01.01.2016 tarih ve 29580 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6655 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle yürürlük tarihi 31.12.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Son olarak maddenin yürürlük tarihi 23.12.2020 tarih ve 313433 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6655 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle 31.03.2021 tarihine kadar uzatılmıştır. 01.01.2006 tarihinden önce iktisap edilen menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için 31.12.2005 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan GVK hükümleri geçerliliğini koruyacak olup, maliyet bedeli endekslemesi ve istisna uygulamasından sonra kalan tutar ne olursa olsun beyan edilir.

GVK Geçici 67 nci maddenin birinci fıkrası uyarınca, bankalar ve aracı kurumlar ile saklamacı kuruluşlar, takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla;

- Alım satımına aracılık ettikleri menkul kıymetler ile diğer sermaye piyasası araçlarının alış ve satış bedelleri arasındaki fark,
- Alımına aracılık ettikleri menkul kıymet veya diğer sermaye piyasası araçlarının itfası halinde alış bedeli ile itfa bedeli arasındaki fark,
- Menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının tahsiline aracılık ettikleri dönemsel getirileri,
- Aracılık ettikleri menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının ödünç işlemlerinden sağlanan gelirler,

üzerinden tevkifat yaparlar.

Ancak, GVK Geçici 67 nci maddesinin birinci fıkrasının 6'ncı paragrafı uyarınca; tam mükellef kurumlara ait olup Borsa İstanbul'da (BİST'te) işlem gören ve bir yıldan uzun süre elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasında, GVK Mükerrer 80 inci madde hükümleri de uygulanmayacak olup, bu gelirler için değer artışı kazancı kapsamında yıllık beyanname de verilmeyecektir.

Pay Senetleri (Hisse Senetleri) sahipleri temel olarak iki tür gelir elde ederler: Kar Payı ve Sermaye Kazancı. Kar payı gelirleri GVK'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının birinci bendi uyarınca menkul sermaye iradı iken, sermaye kazancı GVK Mükerrer 80 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca değer artış kazancıdır.

Hisse senedi kar payları GVK'nun 22,75,94 ve Geçici 62 nci madde hükümleri ile KVK'nun 15 ve 30 uncu madde hükümleri uyarınca vergilendirilir.

Sermaye kazançları ise, GVK Geçici 67 nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında vergilendirilir. Dolayısıyla uygulanacak tevkifat oranı (menkul kıymet yatırım ortaklıkları hisse senetleri hariç) 2017/10840 sayılı BKK uyarınca %0'dır.

Ancak, GVK Geçici 67 nci maddesinin birinci fıkrasının 6'ncı paragrafı uyarınca; tam mükellef kurumlara ait olup Borsa İstanbul'da (BİST'te) işlem gören ve bir yıldan uzun süre elde tutulan hisse senetlerinin elden çıkarılmasında, GVK Mükerrer 80 inci madde hükümleri de uygulanmayacak olup, bu gelirler için değer artışı kazancı kapsamında yıllık beyanname de verilmeyecektir.

30.2 Hisse Senetlerinden Elde Edilen Gelirler Üzerinden Tevkif Edilecek Verginin Matrahının tespiti

Elden çıkarma bedelinden, kıymetin satın alma bedeli dışında, banka veya aracı kuruma ödenen komisyon ile BSMV indirim konusu yapılır. Bunların dışında matrahtan indirilecek bir başka gider veya maliyet unsuru yoktur. Ayrıca;

-Komisyon iadelerinde iade edilen komisyon tutarının yatırımcıya ödendiği tarihteki dönem matrahına ilave edilir.

-Aynı hisse senedinin farklı tarihlerde satın alınıp daha sonra elden çıkarılmasında "ilk giren ilk çıkar" yöntemi kullanılmak suretiyle tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenir.

-Gün içindeki alım satım işlemlerinde ağırlıklı ortalama fiyat bilgisi esas alınır.

-Alım satım işleminin bir kısmının zararla bir kısmının da karla sonuçlanması durumunda; menkul kıymetin aynı türden olması kaydıyla, üç aylık dönem içerisinde yapılan işlemlerde zararlar kardan mahsup edilmek suretiyle tevkifat matrahı bulunur.

Üç aylık dönem sonucunun zarar doğması halinde bu zarar, takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen üç aylık döneme devreder. Takvim yılının son üç aylık döneminde oluşan zararın ise devri mümkün değildir.

-Hisse senedinin teminat gösterilmesi veya ödünç işlemlerine konu edilmesi halinde, söz konusu kıymetler müşteri portföyü içerisinde değerlendirilir. Ancak, maliyet hesaplamasında ödünç işlemine konu edilen kıymetler portföy dışında, teminat gösterilen kıymetler ise portföy içinde varsayılır.

-Açığa satış işlemlerinde kıymetin elden çıkarıldıktan sonraki ilk alımındaki bedelin maliyet bedeli olarak dikkate alınması gerekir. (GVK 257 Seri No.lu Genel Tebliği)

-Sermaye ve kar yedeklerinin sermayeye eklenmesi dolayısıyla sahip olunan hisse senetlerinin alış tarihi olarak daha önceden sahip olunan hisse senetlerinin alış tarihi esas alınır. (GVK 257 Seri No.lu Genel Tebliği)

30.3 Tevkifata Tutulan Gelirlerin Beyan ve Mahsubu

GVK Geçici 67 nci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulan gelirler üzerinden ayrıca GVK 94 ve KVK 15 ve 30 uncu maddeleri uyarınca tevkifat yapılmayacaktır.

Gerçek kişilerin ticari nitelikte olmayan kazançları açısından Geçici 67 nci madde kapsamındaki vergilendirme nihai vergilendirme olarak öngörülmüştür.

Tevkif suretiyle Geçici 67 nci madde kapsamında vergilendirilen gelirler nedeniyle gerçek kişiler ve dar mükellef kurumlar tarafından yıllık veya özel veya münferit beyanname verilmez.

Söz konusu gelirler ticari faaliyet kapsamında elde edilmesi durumunda ticari kazancın tespitinde dikkate alınır. Tevkif suretiyle ödenmiş vergiler, genel hükümler çerçevesinde ticari kazançla ilgili olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup sonrası arta kalan bir tutar bulunursa bu tutar genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilir. Bu durum, kurumların kazançlarından Geçici 67 nci madde kapsamında tevkif edilen vergileri için de geçerlidir.

30.4 Hisse Senedi Kar Paylarının Vergilendirilmesi

GVK'nun 22 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, tam mükellef kurumlardan elde edilen hisse senedi kar paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. İstisna edilen tutar üzerinden GVK 94 üncü madde uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı, kar payının yıllık beyanname ile beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir. Dar mükellef kurumlardan elde edilen kar paylarında istisna söz konusu değildir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara, bu vergiden muaf olanlara, dar mükellef gerçek kişilere ve gelir vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar paylarından (istisna edilsin edilmesin) GVK'nun 94 üncü maddesinin 6/b-i ve 6/b-ii bentleri uyarınca tevkifat yapılır ve tevkif edilen verginin tamamı kar payının beyan edilmesi durumunda yıllık beyanname üzerinden mahsup edilir.

2009/14592 sayılı BKK ile tevkifat oranı %15 olarak belirlenmiştir. Diğer taraftan, tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef kurumlar ile kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar paylarından KVK'nun 30/3 üncü maddesi ve 2009/14593 sayılı BKK ile %15 oranında tevkifat yapılır.

GVK'nun 86 ncı maddesinin 1/c bendine göre, vergiye tabi gelir toplamının 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 takvim yılı için 49.000 TL) aşmaması koşulu ile Türkiye'de tevkifata tabi tutulmuş olan menkul sermaye iratları için yıllık gelir vergisi beyanamesi verilmez ve diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde, bu gelirler beyannameye dahil edilmez. Elde edilen kar payının tespitinde, kar payının stopaj dahil olan brüt tutarının yarısı dikkate alınır.

Dar Mükelleflerden Elde Edilen Kar Payları

Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları saklı kalmak kaydıyla, tam mükelleflerce dar mükellef kurumlardan elde edilen kar payları, GVK'nun 86/1-d maddesinde 2020 için belirlenen 2.600 TL tutar dikkate alınmak suretiyle beyan edilir.

30.3.Hisse Senetleri Kar Paylarının Temettü Avanslarının Vergilendirilmesi

30.3.1. Gerçek Kişiler

Tam Mükellef Gerçek Kişiler

GVK'nın 94.Maddesinin 1. Fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendinde 4842 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle tevkifat karın dağıtılması aşamasına bırakılmıştır.

Bu kapsamda GVK'nın 4842 sayılı kanunla değişik (94/6-b) maddesi uyarınca tam mükellef kurumlarca: "tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükellefe dağıtılan kar payları üzerinden Bakanlar Kurulunca belirlenen oranlarda tevkifat yapılacaktır.

Halen bu oran %15'tir. Ancak KVK 'nın 5/1d maddesinde kurumlar vergisinden istisna edilmiş olan ve aynı kanunun 15/3 maddesi uyarınca dağıtılsın veya dağıtılmasın kurum bünyesinde kesintiye tabi tutulan kazançların ortaklara dağıtımı halinde kar payı dağıtımına bağlı tevkifat yapılmayacaktır.

(KVK 1 Numaralı Genel Tebliği Bölüm 15.3.9) GVK'ya 4842 sayılı kanunla eklenen 22. Maddenin 2. Fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kar paylarının yarısı gelir vergisinden müstesnadır. Vergiye tabi kar paylarının belli bir haddi aşmış olması halinde (2020 yılı için bu had 40.000TL'dir.), kar paylarının yıllık beyanname ile beyan edilmesi ve varsa kar payının tamamı üzerinden kesinti yoluyla ödenmiş olan vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan vergiye mahsuben sonra kalan tutarın vergi dairesine ödenmesi gerekir. Diğer taraftan kurum kazançlarının sermayeye eklenmesi nedeniyle gerçek kişi ortaklara bedelsiz pay verilmesi kar dağıtımı sayılmadığı için tevkifata tabi olmadığı gibi bedelsiz hisse edinimi gerçek kişi ortaklar yönünden menkul sermaye iradı sayılmadığından, bunların beyan edilmesi söz konusu değildir. Temettü avansları da kar payları ile aynı esaslarda vergilendirilmektedir.

Dar Mükellef Gerçek Kişiler

Dar mükellef gerçek kişilere yapılan kar payı ödemelerin tevkifat yoluyla vergilendirilmesi tam mükellef gerçek kişiler için yapılan açıklamalar çerçevesinde yürütülmektedir. Dar mükellef gerçek kişilerin tevkifat yoluyla vergilendirilmiş menkul sermaye iradlarının Türkiye'de beyan edilmesine gerek bulunmamaktadır. (GVK, Md 86/2). Vergisi tevkif suretiyle alınmamış menkul sermaye iratlarının ise münferit beyanname ile 15 gün içinde vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. (GVK, Md.101/5)

30.3.2. Kurumlar

Tam Mükellef Kurumlar ile Hisse Senetleri Türkiye'deki Bir İşyeri veya Daimi Temsilcisi vasıtasıyla Elinde Bulunduran Dar Mükellef Kurumlar

Adı geçen kurumlara, diğer bir tam mükellef tarafından yapılan kâr payı ödemeleri tevkifata tabi değildir. (KVK, Md.15/2 ve Md.30/3). Bu kurumların, diğer tam mükellef kurumdan aldıkları kâr payları, iştirak kazancı olarak kurumlar vergisinden istisnadır. (KVK, Md.5/1-a-1). Ancak iştirak kazancı istisnası yatırım fon ve ortakları dahil olmak üzere yatırım fon ve ortaklarından alınan kâr paylarının kurum kazancına dahil edilerek kurumlar vergisine tabi tutulması gerekmektedir. Kurumlar vergisi matrahına dahil edilen bu kâr payları için dağıtım yapan yatırım fon ve ortaklığı bünyesinde ödenmiş olan vergi, alınan kâr payına isabet ettiği tutarda, yıllık beyannameye hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir. (KVK, Md.34/2). Mahsup edilecek bu vergi, yatırım fon ortaklığından alınan net kâr payının geçerli kesinti oranı kullanılarak brütleştirilmesi suretiyle hesaplanmalıdır.

Diğer Dar Mükellef Kurumlar

Hisse senetlerini Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilcisi vasıtasıyla olmaksızın elinde bulunduran dar mükellef kurumlara yapılan kâr payı ödemeleri, tam mükellef gerçek kişilere ödenen kâr paylarına ilişkin yapılan açıklamalar çerçevesinden tevkifat uygulamasına konu olacaktır. Menkul sermaye iratları üzerinden tevkifat suretiyle alınmış vergiler, dar mükellef kurumlar açısından nihai vergi olup (KVK, Md.30/9) vergisi tevkifat yoluyla alınmamış menkul sermaye iratlarının beyan yoluyla vergilendirilmesi gerekmektedir.

Vergi tevkifatının ihraççı tarafından kesilmesi sorumluluğuna ilişkin açıklama:

Vergi mevzuatı uyarınca 01 Ocak 2006-31 Aralık 2020 döneminde ise hisse senetlerinin elden çıkarılması karşılığında elde edilen kazançlar için tevkifat bankalar, aracı kurumlar veya satılmacı kuruluşlarca pay kâr payları için tevkifat ise Ortaklıkça kesilecektir.

31. İHRAÇÇI VEYA HALKA ARZ EDEN TARAFINDAN VERİLEN İZİN HAKKINDA BİLGİ

31.1. İhraççı veya halka arz eden tarafından izahnamenin kullanılmasına ilişkin verilen izin ve izin verilen herhangi bir yetkili kuruluşun payların sonradan tekrar satışına dair kullandığı izahnamenin içeriğinden de ilgili kişilerin sorumlu olmayı kabul ettiklerine dair beyanları: Yoktur.

31.2. İzahnamenin kullanımına izin verilen süre hakkında bilgi: Yoktur.

31.3. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulabileceği dönem hakkında bilgi: Yoktur.

31.4. Payların yetkili kuruluşlarca sonradan tekrar satışa sunulması kapsamında izahnamenin kullanılabileceği ülkeler hakkında bilgi: Yoktur.

31.5. İzahname kullanım izninin verilmesinin şartı olan diğer açık ve objektif koşullar hakkında bilgi: Yoktur.

31.6. Yetkili kuruluşlarca payların sonradan tekrar satışının gerçekleştirilmesi durumunda, satışın koşullarına ilişkin bilgilerin yetkili kuruluş tarafından satış esnasında yatırımcılara sunulacağına dair koyu harflerle yazılmış uyarı notu: Yoktur.

31A İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN BELİRLenen BİR VEYA DAHA FAZLA YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

31A.1 İzahname kullanım izni verilen yetkili kuruluşların listesi ve kimlik bilgileri (ticaret unvanları ve adresleri): Yoktur.

31A.2 İzahname, arz programı izahnamesi veya arz programı sirküleri onay tarihi itibarıyla yetkili kuruluşlara dair belli olmayan yeni bilgilerin kamuya nasıl duyurulacağı ve ilgili bilgiye nereden ulaşılabileceği hakkında açıklama: Yoktur.

31B İZAHNAME KULLANIM İZNİNİN TÜM YETKİLİ KURULUŞA VERİLMESİ DURUMUNDA VERİLECEK İLAVE BİLGİLER

İzahnameyi kullanacak her bir yetkili kuruluşun kendi internet sitelerinde izahnameyi verilen izin ve koşullar dahilinde kullandıklarına dair beyanlarına yer vermeleri gerektiğine dair koyu harflerle yazılmış uyarı: Yoktur.

32. İNCELEMeye AÇIK BELGELER

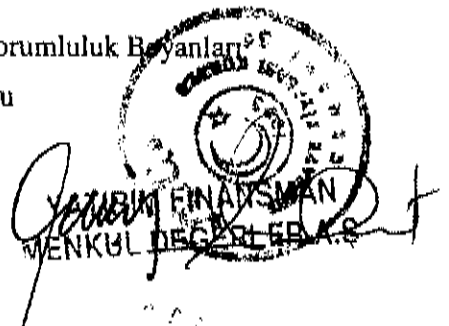
Aşağıdaki belgeler 100.Yıl Bulvarı No:99/90 OFİM iş merkezi 9. Kat, Ostim, Yenimahalle/Ankara adresindeki ihraççının merkezi ve başvuru yerleri ile ihraççının internet sitesi (www.ostimyatirim.com.tr) ile Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) tasarruf sahiplerinin incelemesine açık tutulmaktadır:

1) İzahnamede yer alan bilgilerin dayanağını oluşturan her türlü rapor ya da belge ile değerlendirme ve görüşler (değerleme, uzman, faaliyet ve bağımsız denetim raporları ile yetkili kuruluşlarca hazırlanan raporlar, esas sözleşme vb.)

2) İhraççının izahnamede yer alması gereken finansal tabloları

33. EKLER

1. Bağımsız Denetim ve Gayrimenkul Değerleme Şirketlerinin Sorumluluk Beyanları
2. 01.01.2020-31.12.2020 Mali Dönem Bağımsız Denetim Raporu





Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

İzahname içerisinde yer alan, Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından kabul edilen Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS/TFRS'ye) uygun olarak hazırlanmış, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 ve 30.06.2020 tarihli konsolide finansal tabloları Türkiye Denetim Standartlarına (TDS'ye) uygun olarak denetlenmiştir.

İzahnamenin bir parçası olan bu raporda (31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 ve 30.06.2020 tarihli konsolide finansal tablolar ve denetim raporlarında) yer alan bilgilerin, sahip olduğumuz tüm bilgiler çerçevesinde, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun olduğunu ve bu bilgilerin anlamını değiştirecek nitelikte bir eksiklik bulunmaması için her türlü makul özenin gösterilmiş olduğunu beyan ederiz.

19.11.2020, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International

İsmail KOŞ, YMM

Sorumlu Denetçi

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atıl Kansı Caddesi No: 102/A Beycaneğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 86
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Msis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

Vakıf Gayrimenkul Değerleme

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş.
100.Yıl Bulvarı No:99/90

Tarih: 23 /11 /2020
Sayı: 2020/869

Ostim / ANKARA

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin kullanım amaçlı arsa, bina, tarla ve işyeri için şirketimiz tarafından pazar değeri tespiti tabi tutulmuştur. Bu kapsamda Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin 02.11.2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararı çerçevesinde hazırladığı sermaye artırım izahnamesinin bir parçası olan aşağıda bilgileri verilen değerlendirme raporu / raporlarında yer alan analizler ve sonuçları sadece belirtilen varsayımlar, kapsam ve koşullarla sınırlı olduğu, bilgilerin sahip olduğumuz tüm bilgiler çerçevesinde gerçeğe uygun olduğunu ve bu bilgilerin anlamını değiştirecek nitelikte bir eksiklik bulunmaması için her türlü makul özenin gösterilmiş olduğunu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

[Signature]
Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanı

Gayrimenkul Değerleme Raporları Listesi

Rapor Numarası	Rapor Tarihi	İl	İlçe	Mahalle	Ada/Parçe
663630	13.07.2017	Ankara	Yenimahalle	Yuva	17162/5
663627	13.07.2017	Ankara	Yenimahalle	Ostim	17084/7
602956	24.12.2017	Ankara	Yenimahalle	Yuva	17147/1
602969	28.1.2016	Ankara	Yenimahalle	Yuva	42706/12
602966	14.01.2016	Ankara	Yenimahalle	Yuva	42715/3
604010	29.12.2015	Ankara	Yenimahalle	Yuva	42715/3
602973	29.01.2016	Ankara	Yenimahalle	Göventepe	61295/7
611102	04.03.2016	Ankara	Yenimahalle	Yuva	64544/1

ASLI GİBİDİR

[Signature]
OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş.
Yönetim Kurulu Başkanı
Sıhhi Bulvarı No: 99/90 5.Kat Ostim Yenimahalle/ANKARA
Tel: (0312) 366 34 00 (Pbx) Fax: (0312) 366 34 10
Ostim Vergi Defteri No: 319 544 1

VAKIF GAYRİMENKUL DEĞERLEME A.Ş.

İTO Ticaret Sicil: 141744-5 Mersis No: 0922-0079-2380-0024 Kozyatağı V.D. 8220078238

KEP: vakifgayrimenkuldegerleme@hs01.kep.tr * Web: <http://www.vakifekspertiz.com.tr> * e-mail: basvuru@vakifekspertiz.com.tr
Atatürk Mah. Març Cad. No:6 Kat:4 D:46 Turkvaz Plaza PK.34768 Ataşehir/İSTANBUL Tel: (0 216) 577 73 50 (Pbx) Fax: (0 216) 577 73 58

Ankara, 23.11.2020

Sayı, 2020-174

T.C. BAŞBAKANLIK
SERMAYE PİYASASI KURULU
BAŞKANLIĞI
Eskişehir Yolu 8.Km No:156
06530 ANKARA

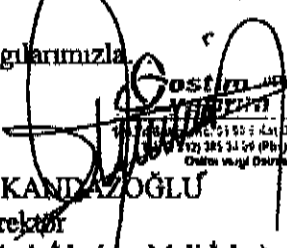
Şirketimizin bir kısım taşınmazlarının değerleme raporları ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenmiştir.

Anılan Şirket ile irtibat kurulamadığından ve Kurulunuzun Gayrimenkul Değerleme Şirketleri listesinde bulunmamasından dolayı, ABC Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen;

- Bosna İş Merkezi Değerleme Raporu 10.03.2014 / Rapor No: ABC-2014-ÖR-15,
- Kosgeb Binası Değerleme Raporu 10.03.2014 / Rapor No: ABC-2014-ÖR-16,
- 17191 Ada 1 Parsel 46 Nolu Bağımsız Bölüm Değerleme Raporu 10.03.2014 Rapor No: ABC-2014-ÖR-21,
- 42735 Ada 1 Parsel 24 Nolu Bağımsız Bölüm Değerleme Raporu 10.03.2014 Rapor No: ABC-2014-ÖR-23,
- 42770 Ada 1 Parsel 13 Nolu Bağımsız Bölüm Değerleme Raporu 10.03.2014 Rapor No: ABC-2014-ÖR-24,
- 42732 Ada 1 Parsel 27 Nolu Bağımsız Bölüm Değerleme Raporu 10.03.2014 Rapor No: ABC-2014-ÖR-25,
- 42827 Ada 4 Parsel Arsa Değerleme Raporu 10.03.2014 / Rapor No: ABC-2014-ÖR-32,
- 43605 Ada 1 Parsel Arsa Değerleme Raporu 10.03.2014 / Rapor No: ABC-2014-ÖR-33,

tarih ve rapor numaraları verilen değerleme raporlarına ilişkin sorumluluk beyanları güncel olarak alınamamıştır. Bu nedenle yukarıda sayılan raporların içinde yer alan sorumluluk beyanlarının esas alınması için gereğini bilgilerinize arz ederiz.

Saygılarımızla


Bünyamin KANDAZOĞLU
Direktör
(Gayrimenkul, İdari ve Mali İşler)


Abdullah ÇÖRTÜ
Genel Müdür