

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme Anonim Şirketi

1 Ocak – 31 Mart 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.....	6-35

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		248.823.989	270.194.895
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	52.143.984	74.197.465
Finansal Yatırımlar	6	45.137.829	46.025.085
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	11.825.946	13.100.471
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	50.843.722	49.011.440
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		108.710	46.330
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		2.750.925	2.463.083
Stoklar	9	74.359.145	72.766.122
Peşin Ödenmiş Giderler		4.260.306	5.614.758
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		115.271	93.543
Diğer Dönen Varlıklar		7.278.151	6.876.598
Duran Varlıklar		1.608.565.978	1.649.627.759
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		21.000.000	25.026.203
Diğer Alacaklar		3.502	4.030
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklar		70.135.987	41.453.042
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		40.805.127	37.460.718
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.028.354.218	1.028.354.218
Maddi Duran Varlıklar	10	421.632.368	425.222.338
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.630.287	513.832
Peşin Ödenmiş Giderler		24.004.489	39.556.219
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	--	52.037.159
TOPLAM VARLIKLAR		1.857.389.967	1.919.822.654

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		103.341.716	99.424.095
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.002.086	6.533.504
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	11.411.387	12.520.622
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	1.156.188	448.844
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	30.254.983	28.631.492
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		10.880.111	8.149.871
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		1.360.755	1.924.691
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.377.009	9.640.581
Ertelenmiş Gelirler		20.721.375	19.838.637
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	7.570.759	7.585.457
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.872.437	3.305.112
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		402.294	462.892
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		332.332	382.392
Uzun Vadeli Yükümlülükler		56.359.482	68.908.604
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	15.475.114	20.495.766
Diğer Borçlar		3.363	3.870
Ertelenmiş Gelirler		24.004.489	39.556.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	8.289.661	8.852.749
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	8.586.855	--
ÖZKAYNAKLAR		1.697.688.769	1.751.489.955
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.495.627.152	1.528.914.563
Ödenmiş Sermaye	14	157.417.015	157.417.015
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	705.028.083	705.028.083
Paylara İlişkin Primler		33.264.320	33.264.320
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(3.831.765)	(4.892.218)
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		58.782.092	58.782.092
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		31.821.051	31.772.535
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		560.467.472	209.422.311
Net Dönem Karı/Zararı		(47.321.116)	338.120.425
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		202.061.617	222.575.392
TOPLAM KAYNAKLAR		1.857.389.967	1.919.822.654

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak- 31 Mart 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	15	190.281.245	72.114.434
Satışların Maliyeti (-)	15	(140.474.470)	(51.840.756)
BRÜT KAR		49.806.775	20.273.678
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(6.660.772)	(3.509.916)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(7.878.027)	(8.622.760)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	8.842.597	5.787.180
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(1.620.154)	(1.583.947)
ESAS FAALİYET KARI		42.490.419	12.344.234
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		2.990.880	(15.382.119)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	4.908.407	4.049.386
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		50.389.706	1.011.501
Finansman Gelirleri		1.056.760	2.570.747
Finansman Giderleri (-)		(3.139.948)	(8.433.101)
Parasal kayıp kazanç		(52.211.664)	2.979.741
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(3.905.146)	(1.871.112)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(50.583.638)	(48.084.646)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	18	(1.056.624)	(609.308)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	18	(49.527.014)	(47.475.338)
DÖNEM KARI/ZARARI		(54.488.784)	(49.955.759)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		916.798	(560.976)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		(229.200)	220.142
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		687.598	(340.833)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(53.801.186)	(50.296.592)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		(7.167.668)	(619.429)
Ana Ortaklık Payları		(47.321.116)	(49.336.329)
Pay Başına Kazanç	19	(0,3006)	(0,0039)
Kapsamlı gelirin Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan Payları		(7.540.523)	(1.186.245)
Ana Ortaklık Payları		(46.260.663)	(49.110.347)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Sermaye Düzeltme 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	157.417.015	705.028.083	33.264.320	(4.892.218)	58.782.092	31.772.535	209.422.311	338.120.425	1.528.914.563	222.575.392	1.751.489.955
Transferler	--	--	--	--	--	48.516	338.071.909	(338.120.425)	--	--	--
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	12.973.252	--	12.973.252	(12.973.252)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	1.060.453	--	--	--	(47.321.116)	(46.260.663)	(7.540.523)	(53.801.186)
Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(47.321.116)	(47.321.116)	(7.167.668)	(54.488.784)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	1.060.453	--	--	--	--	1.060.453	(372.855)	687.598
31 Mart 2024 Bakiyesi	157.417.015	705.028.083	33.264.320	(3.831.765)	58.782.092	31.821.051	560.467.472	(47.321.116)	1.495.627.152	202.061.617	1.697.688.769
01 Ocak 2023 Bakiyesi	157.417.015	705.028.083	33.264.320	(3.799.012)	107.220.273	23.336.767	(4.830.855)	222.688.934	1.240.325.525	232.494.217	1.472.819.743
Transferler	--	--	--	--	--	1.695.322	220.993.612	(222.688.934)	--	--	--
Diğer düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	81.918	--	--	--	(49.336.329)	(49.254.411)	(1.042.181)	(50.296.592)
Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	(49.336.329)	(49.336.329)	(619.429)	(49.955.759)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	81.918	--	--	--	--	81.918	(422.752)	(340.834)
31 Mart 2023 Bakiyesi	157.417.015	705.028.083	33.264.320	(3.717.094)	107.220.273	25.032.089	216.162.757	(49.336.329)	1.191.071.114	231.452.036	1.422.523.150

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş
1 OCAK - 31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(13.555.206)	(11.756.167)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi net kar		(54.488.784)	(49.955.759)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		78.691.134	32.774.924
Amortisman ve itfa payları		9.412.501	2.731.196
Kıdem tazminatı karşılığı	13	2.338.383	(296.546)
İzin karşılıkları		432.675	(257.355)
Diğer karşılıklar		(60.598)	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişim		(2.990.880)	15.382.119
Vergi geliri	18	50.583.638	48.084.646
Faiz geliri		(1.308.361)	(2.570.747)
Faiz gideri		3.128.733	8.433.101
Şüpheli alacak karşılık geliri/ gideri (Net)	8	(601.095)	66.618
Parasal kayıp kazanç		17.756.138	(38.798.109)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(37.757.556)	5.424.668
Ticari alacaklardaki değişim	8	4.069.541	62.959.555
Diğer alacaklardaki değişim		(349.694)	(402.382)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		16.906.182	29.190.508
Stoklardaki değişim	9	(1.593.023)	(24.082.992)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim	8	(423.281)	(3.593.156)
Ticari borçlardaki değişim		2.330.835	(1.820.012)
Diğer borçlardaki değişim		(4.828.015)	(11.189.180)
Çalışanlar		2.730.240	5.630.175
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(14.668.992)	(41.503.363)
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(50.060)	(170.858)
Ödenen kıdem tazminatları	13	(825.752)	(4.370.752)
Ödenen vergiler	18	(12.372.592)	(5.222.875)
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklar		(28.682.945)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.708.237)	7.472.000
Maddi duran varlık alımları	10	(5.728.556)	(2.248.519)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit		--	497.060
Maddi olmayan duran varlık alımları		(175.298)	(190.996)
Finansal yatırımlardaki değişim	6	887.256	6.843.707
Faiz gelirleri		1.308.361	2.570.747
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.790.038)	(13.633.739)
Borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri, çıkışları (Net)	7	(4.790.038)	(13.633.739)
Nakit ve nakit benzerlerindeki değişim		(22.053.481)	(17.917.906)
Dönem başı hazır değerler	5	74.197.465	71.584.613
Dönem sonu hazır değerler	5	52.143.984	53.666.707

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 gayrimenkulü 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.

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.

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 toplamaktadır.

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**31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 130 kişidir (31 Aralık 2023: 120 kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 13 Haziran 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 ("KGK") 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 KGK 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 31 Mart 2023 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide özet 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.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,39	1,15064
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594
31 Aralık 2021	686,95	3,11445

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.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**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 temettüler, 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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

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

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.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grup'un 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
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları(devamı)

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.

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 UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- 1) UMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama
- 2) UFRS 18 Değişiklikleri - Yeni finansal tablolarda sunum ve açıklamalar standardı

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve 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.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ve pos bakiyelerini içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Grup, ticari alacaklarını belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari borçlar

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

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Banka kredileri

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

İlişkili taraflar

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

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

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Süresi
Yerüstü ve Yeraltı Düzenleri	3-25 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine-Tesis ve Cihazlar	4-25 yıl
Diğer Maddi duran Varlıklar	4-20 yıl
Taşıt Araç ve Gereçleri	4-10 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	2-15 yıl

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. Maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanla tabi tutulmuştur.

İtfa Payı Süresi

Haklar ve yazılımlar

3-15 yıl

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri rayiç değeri ile takip etmektedir. Rayiç değeri; taşınmaz malların, (ev, konut, arsa, arazi, vs.) güncel piyasa koşullarına veya arz-talep isteklerine göre yıldan yıla değişiklik gösteren bedeli ifade eder.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Hasılat****Mal satışları:**

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

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir;

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin tanımlanması
- (b) Sözleşmedeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) İşlem bedelinin belirlenmesi
- (d) İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- (e) Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği malın devir tarihi ile müşterinin bu malın bedelini ödediği tarih arasındaki süre üzerinden (vadeli satışlarda) finansman bileşeni hesaplamaktadır. Grup'un mal satışlarında işlem bedelinin değişkenliğe neden olacak performans primleri, teşvikler vs gibi uygulamalar yoktur.

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizli dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosunda finansman gelirler/giderleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler altında muhasebeleştirilir.

Grup Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 31 Mart 2024 tarihli spot kur yerine 29 Mart 2024 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 29 Mart 2024 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

31 Mart 2024	Kur Alış	Kur Satış
ABD Doları	32,2854	32,3436
Avro	34,8023	34,8650

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifli ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları –bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar*Tanımlanmış fayda planı*

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Sermaye ve temettüleri

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

Hisse başına kazanç

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

Nakit akış tablosu

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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;

31 Mart 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarçılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	1.417.942.256	486.294.606	7.531.339	58.814.518	2.087.558	12.162.804	68.197	(127.511.311)	1.857.389.967
Toplam yükümlülükler	74.361.202	82.377.969	3.428.978	20.053.679	1.518.794	2.911.639	317.144	(25.268.207)	159.701.198
Net varlıklar	1.343.581.054	403.916.637	4.102.361	38.760.839	568.764	9.251.165	(248.947)	(102.243.104)	1.697.688.769

31 Aralık 2023

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarçılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	1.807.852.455	513.562.710	5.584.474	62.032.333	1.987.872	11.706.717	78.428	(482.982.334)	1.919.822.654
Toplam yükümlülükler	334.898.068	99.741.258	3.305.142	20.535.006	1.488.778	4.659.361	364.277	(296.659.192)	168.332.699
Net varlıklar	1.472.954.387	413.821.452	2.279.331	41.497.327	499.093	7.047.356	(285.849)	(186.323.142)	1.751.489.955

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması;

1 Ocak – 31 Mart 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarçılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	124.682.086	39.839.725	6.952.445	17.097.348	517.156	2.054.470	--	(861.985)	190.281.245
Satışların Maliyeti (-)	(82.736.877)	(36.094.729)	(6.955.855)	(14.376.289)	--	(994.857)	--	684.136	(140.474.470)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	41.945.209	3.744.996	(3.410)	2.721.059	517.156	1.059.613	--	(177.849)	49.806.775
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(6.068.039)	(15.306)	--	(346.112)	(396.121)	--	--	164.806	(6.660.772)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.166.419)	(2.111.458)	(68.686)	(1.420.484)	(79.142)	(44.360)	(520)	13.042	(7.878.027)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.229.468	2.990.543	59.470	563.116	--	--	1	(1)	8.842.597
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(765.775)	(584.168)	(61.017)	(209.193)	--	(1)	--	--	(1.620.154)
Faaliyet Karı/Zararı	36.174.444	4.024.607	(73.643)	1.308.386	41.893	1.015.252	(519)	(2)	42.490.419
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	--	--	--	--	--	--	--	2.990.880	2.990.880
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	4.493.750	151.482	132.009	30.202	538	100.426	--	--	4.908.407
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	40.668.194	4.176.089	58.366	1.338.588	42.431	1.115.678	(519)	2.990.878	50.389.706
Finansman Gelirleri	1.056.760	--	--	--	--	--	--	--	1.056.760
Finansman Giderleri (-)	(848.124)	(2.139.934)	-	(100.297)	-	(51.593)	-	-	(3.139.948)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(40.137.958)	(56.960.739)	(4.076.424)	(17.826.911)	(1.119.075)	(3.669.406)	-	71.578.848	(52.211.664)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	738.872	(54.924.584)	(4.018.058)	(16.588.620)	(1.076.644)	(2.605.321)	(519)	74.569.726	(3.905.146)
Vergi Gelir/Gideri	(44.776.785)	(15.912.426)	1.929.598	9.645.421	115.435	(1.584.881)	--	--	(50.583.638)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(649.453)	(407.171)	--	--	--	--	--	--	(1.056.624)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(44.127.332)	(15.505.255)	1.929.598	9.645.421	115.435	(1.584.881)	--	--	(49.527.014)
Dönem Karı/Zararı	(44.037.913)	(70.837.010)	(2.088.460)	(6.943.199)	(961.209)	(4.190.202)	(519)	74.569.726	(54.488.784)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 31 Mart 2023

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	ODF Fuarçılık	Eliminasyonlar	Konsolide
Hasılat	13.484.057	37.474.139	9.368.430	12.514.695	536.736	897.723	--	(2.161.345)	72.114.434
Satışların Maliyeti (-)	(7.436.325)	(27.902.733)	(8.675.191)	(8.842.297)	--	(675.867)	--	1.691.658	(51.840.756)
Brüt Esas Faaliyet Karı/Zararı	6.047.732	9.571.406	693.239	3.672.397	536.736	221.856	--	(469.688)	20.273.678
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.658.745)	(600.553)	--	(385.400)	(334.906)	--	--	469.688	(3.509.916)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.224.225)	(2.605.088)	(69.248)	(1.596.291)	(79.403)	(48.028)	(477)	--	(8.622.760)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	37.215	5.592.088	--	88.687	69.189	--	--	--	5.787.180
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(685.411)	(831.916)	(66.618)	(2)	--	--	--	--	(1.583.947)
Faaliyet Karı/Zararı	(1.483.433)	11.125.936	557.373	1.779.391	191.616	173.828	(477)	--	12.344.234
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	--	--	--	--	--	--	--	(15.382.119)	(15.382.119)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	338.958	3.710.428	--	--	--	--	--	--	4.049.386
Finansman Gideri Öncesi Karı/Zararı	(1.144.475)	14.836.364	557.373	1.779.391	191.616	173.828	(477)	(15.382.119)	1.011.501
Finansman Gelirleri	2.252.076	-	33.281	137.364	52.129	127.081	--	(31.183)	2.570.747
Finansman Giderleri (-)	(1.832.075)	(5.602.044)	(175.958)	(723.041)	(18.374)	(112.792)	--	31.183	(8.433.101)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	38.220.199	(71.130.417)	(3.492.279)	(5.343.580)	(104.594)	569.752	--	44.260.660	2.979.741
Vergi Öncesi Karı/Zararı	40.921.727	(65.322.099)	(3.077.582)	(4.149.866)	120.776	757.868	(477)	28.878.541	(1.871.112)
Vergi Gelir/Gideri	(22.357.853)	(20.687.181)	(116.310)	(3.846.284)	(31.237)	(1.045.781)	--	--	(48.084.646)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	(279.447)	-	(299.389)	(30.472)	-	--	--	(609.308)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(22.357.853)	(20.407.734)	(116.310)	(3.546.896)	(765)	(1.045.781)	--	--	(47.475.338)
Dönem Karı/Zararı	18.563.874	(86.009.280)	(3.193.892)	(7.996.150)	89.539	(287.913)	(477)	28.878.541	(49.955.759)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Borç /Alacak;

	31 Mart 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)	311.503	--	--	82.253
Ostim Vakfı (III)	5.793	1.313	--	--
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	88.149	10.000	58.499	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş. (IV)	--	--	1.097.689	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (*) (V)	1.917.898	--	--	--
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	--	37.569	--	1.051.196
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş. (III)	1.500	59.828	--	--
	11.825.946	108.710	1.156.188	1.360.755

	31 Aralık 2023			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklara Borçlar	--	--	--	261.545
Fırat Tahin ve Susam Sanayi A.Ş (I)	10.932.253	--	--	--
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	265.111	--	--	59.402
Ostim Vakfı (III)	2.533	1.511	--	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş. (IV)	--	2.564	381.533	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (*) (V)	1.822.936	--	--	--
Ostim OSB San ve İş Adam.Yön. Derneği (III)	2.367	--	--	--
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	1.084	30.749	--	1.603.744
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	71.860	11.506	67.311	--
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş. (III)	2.327	--	--	--
	13.100.471	46.330	448.844	1.924.691

(*) Uzun vadeli alacakların kısa vadeli kısmıdır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar;

	1 Ocak - 31 Mart 2024		1 Ocak - 31 Mart 2023	
	Gelirler	Giderler	Gelirler	Giderler
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	124.878	240.332	--	334.906
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş. Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı) (III)	13.961	--	22.924	--
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	29.082	--	32.520	--
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (V)	1.662.698	--	1.692.827	--
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.(IV)	--	2.225.251	--	1.620.833
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	--	4.013.328	--	6.784.920
Ostim Teknik Üniversitesi (I)	--	--	155.684	--
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.(III)	65.764	--	48.788	--
	1.896.382	6.478.912	1.952.743	8.740.659

- (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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 22.125.000 TL alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 22.500.000 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 yansıtmaktadır. Son taksit ödeme tarihi 2039 Haziran'dır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak – 31 Mart 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.486.448 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak – 31 Mart 2023: 1.257.952 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	214.819	63.763
Bankalar	51.831.406	73.827.053
- Vadesiz mevduat	38.542.526	42.323.385
- Vadeli mevduat	13.288.880	31.503.668
Kredi kartı slipleri	97.759	306.649
	52.143.984	74.197.465

Cari dönem vadesiz mevduatların 357.254 TL'si, vadeli mevduatların 6.543.261 TL'sinde bloke (kullanımı kısıtlı tutar) bulunmaktadır (31 Aralık 2023: vadesiz mevduatların 378.828 TL'si, vadeli mevduatların 2.285.633 TL)

Grup'un cari dönem vadeli mevduatlarının TL cinsinden olup faiz aralığı %25- 47'dir (31 Aralık 2023: TL %28,00-50,00).

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Kur korumalı vadeli mevduatlar	26.822.063	32.027.800
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	18.315.766	13.997.285
	45.137.829	46.025.085

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka kredileri				
- Türk Lirası krediler	%28-40	11.002.086	%14 -%33	6.523.315
Diğer	--	--	--	10.189
		11.002.086		6.533.504
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
Banka kredileri				
- Türk Lirası krediler	%11,5-22	10.308.767	%12-21	12.044.504
Finansal kiralama borçları	--	1.102.620	--	476.118
		11.411.387		12.520.622
Uzun vadeli borçlanmalar				
Banka kredileri				
- Türk Lirası krediler	%11,5-22	15.134.020	%12-21	19.887.673
Finansal kiralama borçları	--	341.094	--	608.093
		15.475.114		20.495.766

Kullanılan krediler karşılığı verilen teminatlar Not 12’de açıklanmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	39.089.461	39.711.509
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	11.825.946	13.100.471
Alınan çekler ve senetler	11.754.261	9.299.931
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	46.265.778	53.164.584
	108.935.446	115.276.496
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(46.265.778)	(53.164.584)
	62.669.668	62.111.911

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	30.254.983	28.631.492
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.156.188	448.844
	31.411.171	29.080.336

NOT 9 – STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İş makinası yedek parça stokları	27.864.807	42.495.590
İlk madde ve malzeme stokları	33.468.332	21.988.519
Yarı mamuller üretim stokları	8.720.116	7.643.255
Mamul stokları	3.814.628	--
Diğer stoklar	491.262	638.759
	74.359.145	72.766.122

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 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	Transferler	Değerleme farkları	31 Mart 2024
Maliyet											
Arsa ve arazi	92.928.890	--	--	--	(3.093.453)	89.835.438	--	--	--	--	89.835.438
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.739.819	--	--	--	(424.956)	4.314.863	--	--	--	--	4.314.863
Binalar	244.045.409	--	--	--	(67.547.625)	176.497.785	--	--	--	--	176.497.785
Makine, tesis ve cihazlar	139.436.268	2.541.530	--	11.971.302	--	153.949.100	229.431	--	--	--	154.178.531
Taşıt araçları	13.189.717	3.344.911	--	--	--	16.534.629	4.040.706	--	--	--	20.575.335
Döşeme ve demirbaşlar	14.710.049	12.969.704	--	--	--	27.679.753	1.458.419	--	--	--	29.138.172
Diğer maddi duran varlıklar	8.820.277	--	--	--	--	8.820.277	--	--	--	--	8.820.277
Özel maliyetler	14.747.159	--	--	--	--	14.747.159	--	--	--	--	14.747.159
Yapılmakta olan yatırımlar	11.971.302	72.910	--	(11.971.302)	--	72.910	--	--	--	--	72.910
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	9.779.133	--	--	--	--	9.779.133	--	--	--	--	9.779.133
	554.368.024	18.929.055	--	--	(71.066.034)	502.231.047	5.728.556	--	--	--	507.959.603
Birikmiş amortisman											
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	110.228	--	--	(110.228)	--	--	--	--	--	--
Binalar	--	6.914.986	--	--	(6.914.986)	--	2.708.386	--	--	--	2.708.386
Makine, tesis ve cihazlar	25.834.506	12.981.457	--	--	--	38.815.963	4.681.909	--	--	--	43.497.872
Taşıt araçları	1.015.636	3.002.958	--	--	--	4.018.594	1.185.311	--	--	--	5.203.905
Döşeme ve demirbaşlar	8.292.795	1.449.472	--	--	--	9.742.267	374.631	--	--	--	10.116.898
Diğer maddi duran varlıklar	7.464.450	387.418	--	--	--	7.851.868	278.549	--	--	--	8.130.417
Özel maliyetler	13.513.504	388.686	--	--	--	13.902.190	89.740	--	--	--	13.991.930
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	1.702.596	975.231	--	--	--	2.677.827	--	--	--	--	2.677.827
	57.823.487	26.210.437	--	--	(7.025.214)	77.008.709	9.318.526	--	--	--	86.327.235
Net kayıtlı değer	496.544.537					425.222.338					421.632.368

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024	İlaveler	Değerleme farkları	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Arsa ve araziler	252.921.186	--	--	--	--	252.921.186
Binalar	775.433.032	--	--	--	--	775.433.032
	1.028.354.218	--	--	--	--	1.028.354.218
	1 Ocak 2023	İlaveler	Değerleme*	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Arsa ve araziler	251.806.180	--	1.115.006	--	--	252.921.186
Binalar	685.031.381	959.625	89.442.025	--	--	775.433.032
	936.837.561	959.625	90.557.032	--	--	1.028.354.218

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	2.271.132.094	2.440.264.889
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	248.911.522	279.147.245
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	116.963
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	116.963
	2.520.145.267	2.719.529.097

31 Mart 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	1.718.676.900
Temlik	Banka	300.000.000	--	--	300.000.000
Teminat Mektubu	Banka	--	--	--	--
Teminat Senedi	OSB	180.000	--	--	180.000
Teminat Mektubu	Satıcılara	975.000	--	--	975.000
Kefalet	Satıcılara	101.651	--	--	101.651
Kefalet	Firmalara	248.911.522	--	--	248.911.522
Teminat Mektubu	Firmalara	2.603.588	83.524	--	5.300.194
		798.771.761	50.083.524	3.000.000	2.520.145.267

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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	290.000.000	--	--	283.054.980
Munzam senet	Bankalara	--	50.000.000	3.000.000	1.806.065.323
Temlik	Bankalara	300.000.000	--	--	345.189.000
Teminat mektubu	Bankalara	430.000	--	--	0
Tem.senedi	OSB	180.000	--	--	207.113
Teminat mektubu	Satıcılara	975.000	--	--	1.121.864
Kefalet	Satıcılara	101.651	--	--	116.963
Kefalet	Firmalara	238.253.830	--	--	279.147.245
Teminat mektubu	Firmalara	1.761.531	104.019	--	4.626.608
					2.719.529.097

b) Alınan TRİ'ler

Türü	Alındığı yer	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çek/Senet/Nakit Bloka	Müşteri	18.313.363	21.071.905
Teminat Senedi	Müşteri	1.633.128	1.852.201
Kefalet (Ofim A.Ş.)	Ortaklar ve Diğer	100.000.000	115.063.000
Kefalet (Günhan Alüminyum)	Ortaklar ve Diğer	10.000.000	11.506.300
Teminat Mektubu (Ofim A.Ş.)	Tedarikçi	170.000	--
İpotek	Ortaklar ve Diğer	1.650.000	1.898.540
		131.766.491	151.391.946

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %20 enflasyon oranı ve %35 iskonto oranı varsayımına göre, %12,5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalara neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	8.852.749	10.550.435
Ödemeler	(825.752)	(4.070.791)
Faiz maliyeti	1.758.336	775.240
Cari hizmet maliyeti	580.047	2.296.468
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(916.798)	1.457.607
Enflasyon etkisi	(1.158.921)	(2.156.210)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	8.289.661	8.852.749

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. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı
Ostim Vakfı	4,47%	A	7.030.487	4,11%	A	6.464.149
	0,48%	B	750.003	1,14%	B	1.799.422
Ostim Proje ve Teknoloji Gelişim Eğitim Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	4,11%	A	6.464.149	4,47%	A	7.030.487
	1,14%	B	1.799.422	0,48%	B	750.002
Diğer Ortaklar*	2,55%	A	4.021.933	2,55%	A	4.021.933
	87,25%	B	137.351.021	87,25%	B	137.351.022
	100,00		157.417.015	100,00		157.417.015
Sermaye düzeltme farkları			705.028.083			705.028.083
Toplam			862.445.098			862.445.098

*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

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 ulaşmaya 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- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	168.018.400	49.866.454
Yurtdışı satışlar	16.377.877	24.967.378
Gayrimenkul kiralari ve kira payları	4.025.124	4.920.001
Diğer gelirler	2.757.025	--
Satışlar toplamı	191.178.426	79.753.833
Satıştan iadeler	(897.181)	(7.617.701)
Satış iskontoları	--	(21.699)
Hasılat toplamı	190.281.245	72.114.434
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	50.781.739	35.409.100
Satılan hizmet maliyeti (-)	6.960.179	7.756.465
Satılan mamul maliyeti (-)	5.985.951	8.675.191
Proje maliyetler	76.746.602	--
Hasılat toplamı	140.474.470	51.840.756

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Diğer gelirler		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	7.424.489	3.359.567
Konusu kalmayan karşılıklar	662.112	5.056
Hurda satış gelirleri	376.644	1.066.945
Diğer gelirler	379.352	1.355.611
	8.842.597	5.787.180
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Diğer giderler		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	1.401.113	629.258
Karşılık giderleri	61.017	68.349
Reeskont giderleri	--	245.366
Diğer	158.024	640.974
	1.620.154	1.583.947

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Banka vadeli mevduatları faiz ve kur farkı gelirleri	2.365.121	2.766.348
Kkm mevduat faiz, kur farkları ve fon gelirleri	1.269.646	1.283.038
Diğer gelirler	1.273.640	--
	4.908.407	4.049.386

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.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	12.357.894	16.020.721
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(4.787.135)	(8.435.264)
Ödenecek kurumlar vergisi	7.570.759	7.585.457

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Cari kurumlar vergisi	(1.056.624)	(609.308)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	(49.527.014)	(47.475.338)
	(50.583.638)	(48.084.646)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 18 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Varlık/ (Yükümlülük)	Varlık/ (Yükümlülük)
Duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farklar	17.714	56.131.236
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	8.939.369	10.268.643
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı (K/Z)	2.790.525	3.039.466
Fon değerlendirme	(292.382)	(146.499)
Sözleşme varlıkları	(20.126.107)	(13.349.433)
Stok ve avans değerlemeleri	84.027	(3.906.254)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(8.586.855)	52.037.159

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- 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Kurucu hissedarlara ait net kar	(47.321.116)	(619.429)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	157.417.015	157.417.015
Pay başına kar	(0,3006)	(0,0039)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 – KUR RİSKİ

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

31 Mart 2024	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)
Ticari alacaklar	37.657.200	35.925.623	1.731.576
Parasal finansal varlıklar	16.167.278	10.178.129	5.989.150
Parasal olmayan finansal varlıklar	705.433	705.433	--
Diğer	42.333	42.333	--
Dönen varlıklar	54.572.244	46.851.517	7.720.726
Toplam varlıklar	59.713.922	53.276.832	6.437.090
Ticari borçlar	(2.608.897)	(1.840.283)	(768.614)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.381.994)	(39.004)	(1.342.990)
Kısa vadeli yükümlülükler	(3.990.891)	(1.879.287)	(2.111.604)
Toplam yükümlülükler	50.581.353	44.972.230	5.609.122
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	50.581.353	44.972.230	5.609.122

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)
Ticari alacaklar	41.558.689	37.865.397	3.693.292
Parasal finansal varlıklar	18.110.826	15.367.028	2.743.798
Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
Diğer	44.406	44.406	--
Dönen varlıklar	59.713.922	53.276.832	6.437.090
Toplam varlıklar	59.713.922	53.276.832	6.437.090
Ticari borçlar	(5.298.102)	(1.923.957)	(3.374.145)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.793.434)	(114.388)	(5.679.046)
Kısa vadeli yükümlülükler	(11.091.536)	(2.038.344)	(9.053.191)
Toplam yükümlülükler	(11.091.536)	(2.038.344)	(9.053.191)
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	48.622.386	51.238.487	(2.616.101)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 20 – KUR RİSKİ(Devamı)

Duyarlılık analizi;

31 Mart 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 olacaktı.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2024				
ABD Doları	4.497.223	(4.497.223)	4.497.223	(4.497.223)
Avro	560.912	(560.912)	560.912	(560.912)
Toplam	5.058.135	(5.058.135)	5.058.135	(5.058.135)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		Özkaynaklar	
	Kar/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları	5.123.849	(5.123.849)	5.123.849	(5.123.849)
Avro	(261.610)	261.610	(261.610)	261.610
	4.862.239	(4.862.239)	4.862.239	(4.862.239)

NOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 22 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.