

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme Anonim Şirketi

1 Ocak – 30 Eylül 2025

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		358.728.416	403.607.674
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	16.417.883	76.262.701
Finansal Yatırımlar		22.920.572	25.182.977
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	12.891.933	25.738.746
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	62.759.918	67.750.797
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	290.709	210.289
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.630.949	3.902.985
Stoklar	9	217.664.495	181.141.251
Peşin Ödenmiş Giderler		4.128.845	4.695.208
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		4.189.633	4.419.593
Diğer Dönen Varlıklar		13.833.479	14.303.127
Duran Varlıklar		2.775.584.523	2.804.740.160
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		19.125.000	25.399.492
Diğer Alacaklar		3.718	4.393
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		63.538.867	64.465.071
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	2.114.692.902	2.114.692.902
Maddi Duran Varlıklar	10	577.865.197	599.658.159
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		358.839	520.143
Toplam Varlıklar		3.134.312.939	3.208.347.834

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler		138.555.787	155.270.068
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	31.742.024	35.499.558
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	4.258.484	12.724.289
Ticari Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	1.646.576	1.699.139
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	39.712.750	41.328.541
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.927.702	15.393.203
Diğer Borçlar			
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	1.517.242	752.604
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		4.503.558	7.832.171
Ertelenmiş Gelirler		32.595.077	33.987.501
Kısa Vadeli Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		5.250.080	5.548.466
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		402.294	504.596
Uzun Vadeli Yükümlülükler		260.503.488	241.477.829
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	44.577.043	52.837.167
Diğer Borçlar		-	4.218
Uzun Vadeli Karşılıklar			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	13.513.037	14.980.340
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	202.413.408	173.656.104
Özkaynaklar		2.735.253.664	2.811.599.937
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.454.102.638	2.503.726.340
Ödenmiş Sermaye	14	590.000.000	157.417.015
Sermaye Düzeltme Farkları		767.374.825	1.199.957.810
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		52.353.651	52.353.651
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)</i>		82.139.012	82.139.012
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)</i>		(9.657.332)	(9.829.288)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		50.755.570	50.755.570
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		970.932.570	818.843.138
Net Dönem Karı / (Zararı)		(49.795.658)	152.089.432
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		281.151.026	307.873.597
TOPLAM KAYNAKLAR		3.134.312.939	3.208.347.834

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

Kar Veya Zarar Tablosu	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	15	306.254.732	636.292.073	119.729.898	116.097.926
Satışların Maliyeti (-)	15	(245.444.344)	(514.853.876)	(100.602.908)	(112.321.806)
Brüt Kar / Zarar		60.810.388	121.438.197	19.126.990	3.776.120
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(29.696)	-	1.310	-
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(39.422.421)	(26.286.508)	(14.129.114)	(11.223.652)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(56.631.251)	(38.924.292)	(16.754.648)	(17.228.781)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	14.102.381	20.378.790	5.286.071	7.412.087
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(13.842.312)	(11.313.842)	(2.980.935)	(3.097.217)
Esas Faaliyet Karı / Zararı		(35.012.911)	65.292.345	(9.450.326)	(20.361.443)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	14.039.867	31.334.098	2.872.698	4.807.966
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar		(926.204)	5.339.393	(341.733)	(476.274)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / Zararı		(21.899.248)	101.965.836	(6.919.361)	(16.029.751)
Finansman Gelirleri		5.841.519	4.658.815	1.923.319	1.572.897
Finansman Giderleri (-)		(13.896.816)	(13.461.809)	(3.411.536)	(2.338.045)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	20	16.227.015	(85.089.888)	15.761.774	(20.600.324)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / Zararı		(13.727.530)	8.072.954	7.354.196	(37.395.223)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri	18	(54.121.296)	(160.867.284)	(10.696.689)	(128.066.815)
Dönemin Vergi Gideri / Geliri		-	(3.441.102)	624.550	3.584.200
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(54.121.296)	(157.426.182)	(11.321.239)	(131.651.015)
Dönem Karı / Zararı		(67.848.826)	(152.794.330)	(3.342.493)	(165.462.038)
Dönem Karı / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(18.053.168)	(1.258.770)	(1.188.263)	2.364.729
Ana Ortaklık Payları		(49.795.658)	(151.535.560)	(2.154.230)	(167.826.767)
Pay Başına Kazanç	19	(0,0844)	(0,9626)	(0,0137)	(1,0661)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		171.956	(2.414.413)	(256.811)	5.598.203
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		229.275	(3.219.218)	(342.415)	7.464.271
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(57.319)	804.805	85.604	(1.866.068)
Toplam Kapsamlı Gelir		(67.676.870)	(155.208.743)	(3.599.304)	(159.863.835)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.669.403	(2.085.195)	(260.795)	289.854
Ana Ortaklık Payları		(76.346.273)	(153.123.548)	(3.338.509)	(160.153.689)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturlar

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş
1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(46.064.942)	(112.643.699)
Dönem Kârı (Zararı)		(67.848.826)	(152.794.331)
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		24.461.483	222.859.932
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	25.937.430	24.730.090
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	(13.142.245)	1.317.581
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.396.263	2.502.948
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.498.565	2.695.242
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(102.302)	(192.294)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(26.998.480)	5.698.182
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	(4.443.215)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	54.121.296	160.867.284
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(856.556)	(4.448.257)
Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlardan Kaynaklanan Değişimler		872.479	-
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(5.339.393)
Parasal Kazanç/Kayıp		(16.868.704)	41.974.712
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.677.599)	(182.709.301)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		2.262.405	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	37.254.429	(116.613.088)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		192.291	171.260
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(36.523.244)	(18.111.540)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		566.363	734.471
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.668.354)	(7.129.663)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.851.104	1.589.498
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.584.680)	(12.263.450)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(1.392.424)	(3.927.006)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(600.510)	(23.415.382)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		699.608	(5.994.713)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.300.118)	(17.420.669)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(3.034.979)	(3.744.401)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(46.064.942)	(112.643.700)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		9.541.690	7.264.062
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	316.427	6.546.503
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(5.149.826)	(57.055.258)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri / (Çıkışlar)		-	45.255.480
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	4.753.710
Alınan Faizler		14.375.089	7.763.627
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(7.860.072)	22.624.820
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri ve (Çıkışları)/ net,	7	(20.478.098)	22.624.820
Ödenen Faiz		12.623.391	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(5.365)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(44.383.324)	(82.754.817)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(59.844.818)	(51.931.860)
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	76.262.701	116.776.545
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(15.461.494)	30.822.957
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	16.417.883	64.844.685

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş. ("Şirket"), 1998 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konuları, inşaat, gayrimenkul yönetimi, iç ve dış ticaret, imalat, imalat konularında proje yönetmek, Ortadoğu Sanayi ve Ticaret Merkezi'ndeki ("Ostim") imalatçı şirketlerle proje tabanlı iş birliği 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 12 Mayıs 2012 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi; 100. Yıl Bulvarı No:99/110 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 Fuarcılık A.Ş. ("ODF Fuarcılık"): 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 Fuarcılık 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 toplamaktır.

Ostim Kalıp Yatırım Sanayi A.Ş. ("Ostim Kalıp"): Ostim Kalıp'ın ana faaliyet konusu; metal ve plastik döküm tesislerinde kullanılmak üzere metalden kalıp üretimini gerçekleştirmektir. Şirket 2025 yılı içerisinde Grup'un bağlı ortaklıklarından Günhan Alüminyum ile tam birleşmiştir.

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

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 122 kişidir (31 Aralık 2024: 126 kişi).

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 7 Kasım 2025 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 ("KGG") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygulamaktadır. Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGG 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/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2025 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 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") 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 30 Eylül 2025 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294

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.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin oranları gösterilmiştir:

Ortaklığın unvanı	Etkin ortaklık payı (%)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ofim A.Ş.	100,00	100,00
Ostim Kalıp(**)	-	100,00
Günhan Alüminyum	100,00	100,00
ODF Fuarcılık	80,95	80,95
Ostim Gayrimenkul	73,50	73,50
Meksis	50,00	50,00
Akasya Yatırım (*)	34,19	34,19

(*) İştirak

(**)Şirket 2025 yılı içerisinde Grup'un bağlı ortaklıklarından Günhan Alüminyum ile tam birleşmiştir.

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

Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır.

Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmaya başlanmıştır.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmaya başlanmıştır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmaya başlanmıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Şirket, Kurul kararında belirtilen kriterleri karşılamadığından uygulama kapsamında değildir. Kapsamdaki şirketler için ilk raporlama döneminde karşılaştırmalı bilgi sunma zorunluluğu bulunmamaktadır ve ilk yılın sürdürülebilirlik raporu, o döneme ait finansal raporlardan sonra yayımlanabilecektir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

TMS 21 (Değişiklikler) *Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 Standardı'na uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Bilanço raporlaması;

30 Eylül 2025

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	2.679.597.100	724.520.242	57.697.487	93.899.196	4.620.675	(426.021.761)	3.134.312.939
Toplam yükümlülükler	233.568.496	163.216.422	3.889.416	28.061.538	2.737.212	(32.413.809)	399.059.275
Net varlıklar	2.446.028.604	561.303.820	53.808.071	65.837.658	1.883.463	(393.607.952)	2.735.253.664

31 Aralık 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	Eliminasyonlar	Konsolide
Toplam varlıklar	2.569.626.704	756.082.829	62.136.817	87.923.934	4.277.841	16.290.298	(287.990.589)	3.208.347.834
Toplam yükümlülükler	87.270.992	156.656.811	4.191.843	32.117.885	3.075.243	929.641	112.505.482	396.747.897
Net varlıklar	2.482.355.712	599.426.018	57.944.974	55.806.049	1.202.598	15.360.657	(400.496.071)	2.811.599.937

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması;

1 Ocak – 30 Eylül 2025

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2025
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER							
Hasılat	59.063.896	168.020.927	31.360.309	47.042.480	3.264.313	(2.497.193)	306.254.732
Satışların Maliyeti (-)	(25.177.379)	(144.390.398)	(30.498.114)	(46.095.122)	-	716.669	(245.444.344)
BRÜT KAR / ZARAR	33.886.517	23.630.529	862.195	947.358	3.264.313	(1.780.524)	60.810.388
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	(29.696)	-	-	-	-	(29.696)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(22.675.746)	(13.545.218)	(2.119.577)	(993.418)	(2.163.165)	2.074.703	(39.422.421)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(25.439.415)	(22.386.366)	(809.509)	(7.163.114)	(538.668)	(294.179)	(56.631.251)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.790.080	6.414.110	6.500	1.891.691	-	-	14.102.381
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.138.734)	(5.527.192)	(215.233)	(961.153)	-	-	(13.842.312)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI	(15.577.298)	(11.443.833)	(2.275.624)	(6.278.636)	562.480	-	(35.012.911)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.507.839	4.487.021	1.380.232	258.298	406.477	-	14.039.867
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar	-	-	-	-	-	(926.204)	(926.204)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI	(8.069.459)	(6.956.812)	(895.392)	(6.020.338)	968.957	(926.204)	(21.899.248)
Finansman Gelirleri	5.666.778	-	174.741	-	-	-	5.841.519
Finansman Giderleri (-)	(5.258.496)	(7.559.045)	(252.938)	(826.337)	-	-	(13.896.816)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	5.607.897	(70.087)	(2.909.885)	(402.577)	(244.977)	14.246.644	16.227.015
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI	(2.053.280)	(14.585.944)	(3.883.474)	(7.249.252)	723.980	13.320.440	(13.727.530)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri							
Dönemin Vergi Gideri / Geliri	-	-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(33.536.982)	(21.881.250)	14.054	1.325.996	(43.114)	-	(54.121.296)
DÖNEM KARI / ZARARI	(35.590.262)	(36.467.194)	(3.869.420)	(5.923.256)	680.866	13.320.440	(67.848.826)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Kar/zarar raporlaması (Devamı);

1 Ocak – 30 Eylül 2024

	Ostim	Meksis	Ofim A.Ş	Günhan Alüminyum	Ostim Gayrimenkul	Ostim Kalıp	Konsolide Kaynaklı Düzeltilme	Konsolide
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2024
KAR VEYA ZARAR TABLOSU								
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER								
Hasılat	353.565.150	183.172.699	31.416.031	65.463.152	2.552.012	4.308.382	(4.185.353)	636.292.073
Satışların Maliyeti (-)	(247.625.326)	(174.954.276)	(29.918.753)	(61.314.151)	-	(4.282.187)	3.240.817	(514.853.876)
BRÜT KAR / ZARAR	105.939.824	8.218.423	1.497.278	4.149.001	2.552.012	26.195	(944.536)	121.438.197
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(20.297.118)	(3.203.031)	(208.630)	(1.473.175)	(1.795.686)	-	691.132	(26.286.508)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.390.061)	(10.433.926)	1.354.563	(8.907.127)	(636.472)	(164.670)	253.401	(38.924.292)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.901.562	8.574.613	99.709	2.785.528	2.831	14.547	-	20.378.790
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.278.605)	(3.867.546)	(602.977)	(4.564.713)	-	(1)	-	(11.313.842)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI	71.875.602	(711.467)	2.139.943	(8.010.486)	122.685	(123.929)	(3)	65.292.345
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15.674.720	7.783.726	1.195.739	182.950	240.885	782.402	5.473.676	31.334.098
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar	5.339.393	-	-	-	-	-	-	5.339.393
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI	92.889.715	7.072.259	3.335.682	(7.827.536)	363.570	658.473	5.473.673	101.965.836
Finansman Gelirleri	4.658.815	-	-	-	-	-	-	4.658.815
Finansman Giderleri (-)	(6.001.440)	(6.860.135)	-	(415.902)	-	(184.332)	-	(13.461.809)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(88.379.055)	5.239.914	1.678.452	(3.978.018)	(107.240)	586.709	(130.650)	(85.089.888)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI	3.168.035	5.452.038	5.014.134	(12.221.456)	256.330	1.060.850	5.343.023	8.072.954
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri								
Dönemin Vergi Gideri / Geliri	(2.352.378)	-	(347.259)	(539.017)	(93.695)	(108.753)	-	(3.441.102)
Ertelemiş Vergi Gideri / Geliri	(156.568.613)	(8.129.623)	1.902.347	3.881.426	139.338	1.348.943	-	(157.426.182)
DÖNEM KARI / ZARARI	(155.752.956)	(2.677.585)	6.569.222	(8.879.047)	301.973	2.301.040	5.343.023	(152.794.330)

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Borç /Alacak;

	30 Eylül 2025			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklara Borçlar	-	-	-	227.306
Fırat Tahin ve Susam Sanayi A.Ş. (IX)	10.418.994	-	-	-
Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş.	-	-	-	814.462
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (I)	169.610	-	-	21.000
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş. Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı) (II)	-	1.313	-	-
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop.(III)	164.428	-	-	-
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.(V)	-	-	1.646.576	4.949
Ostim Teknopark Tek.Gelş.Bölg.Yönetim A.Ş. (VII)	1.500.000	-	-	194.097
Ostim Org.San.Böl.San ve İş Adam.Yön.Derneği	132.707	-	-	-
OSB Ostim Organize San. Böl. Müdürlüğü (VI)	-	36.588	-	255.428
S.S. Ostim Sanayi Bölgesi İşletme Kooperatifi	504.694	-	-	-
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.(VIII)	1.500	252.808	-	-
	12.891.933	290.709	1.646.576	1.517.242

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	31 Aralık 2024			
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Ortaklara Borçlar	-	-	-	285.109
Fırat Tahin ve Susam Sanayi A.Ş (IX)	13.068.501	-	-	-
Forsaş Yapı İnşaat Taahhüt Mühendislik Dış Tic.Paz.San. A.Ş	3.724.411	-	-	-
Saab Yatırım İnşaat Taahhüt Madencilik San. Tic. A.Ş.	7.453.328	-	-	-
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (I)	90.712	-	398.570	-
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş.	-	1.647	-	-
Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı) (II)	-	-	-	-
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop.(III)	137.419	12.543	-	-
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.(V)	-	-	1.172.908	-
Ostim Teknopark Tek.Gelş.Bölg.Yönetim A.Ş.* (VII)	1.047.238	-	54.286	-
S.S. Ortadoğu Sanayici İş Adamı V Konut Yapı Koop.	69.903	-	-	-
Ostim Org.San.Böl.San ve İş Adam.Yön.Derneği	72.824	-	-	-
OSB Ostim Organize San. Böl. Müdürlüğü (VI)	-	3.733	-	467.495
S.S. Ostim Sanayi Bölgesi İşletme Kooperatifi	72.527	-	73.375	-
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.(VIII)	1.883	192.366	-	-
	25.738.746	210.289	1.699.139	752.604

(*) Uzun vadeli alacakların kısa vadeli kısmıdır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar;

	1 Ocak – 30 Eylül 2025		1 Ocak – 30 Eylül 2024	
	Gelirler	Giderler	Gelirler	Giderler
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş. (II)	935.930	2.368.487	2.166.809	447.508
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş. Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı) (III)	-	-	18.609	-
Fırat Life Yatırım İnşaat A.Ş.(I)	-	296.596	-	-
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop. (III)	134.277	-	126.232	-
Ostim Teknopark Yönetim A.Ş. (V)	8.288.140	-	6.648.831	-
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.(IV)	-	8.376.427	-	13.248.792
Ostim OSB Müdürlüğü (VI)	-	8.936.972	1.279.725	11.821.238
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.(III)	91.810	-	158.862	-
	9.450.157	19.978.482	10.399.068	25.517.538

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Borç /Alacak (devamı);

Grup'un ayrıca uzun vadeli ticari alacakları içerisinde Ostim Teknopark Yönetim A.Ş.'den olan 19.125.000 TL alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 25.399.492 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 – 30 Eylül 2025 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 12.169.936 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2024: 10.050.512 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	35.350	243.896
Bankalar	16.382.533	76.016.676
- Vadesiz mevduat	10.126.472	34.220.992
- Vadeli mevduat	6.256.061	41.795.684
Kredi kartı slipleri	-	2.129
	16.417.883	76.262.701

Cari dönem vadesiz mevduatların 494.649 TL'si, vadeli mevduatların 1.703.778 TL'sinde bloke (kullanımı kısıtlı tutar) bulunmaktadır (31 Aralık 2024: vadesiz mevduatların 701.101 TL'si, vadeli mevduatların 4.734.030 TL)

Grup'un cari dönem vadeli mevduatlarının TL cinsinden olup faiz aralığı %4,5- 42'dir (31 Aralık 2024: TL %4,5-41).

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	22.920.572	25.182.977
	22.920.572	25.182.977

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	31.716.952	35.469.121
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	4.155.034	12.205.272
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmalarının kısa vadeli kısımları	118.189	639.056
Uzun vadeli kiralama borçlanmalarının kısa vadeli kısımları	(14.739)	(120.039)
Kredi kartı borçları	25.072	30.437
	36.000.508	48.223.847

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	44.462.348	52.693.305
Uzun vadeli finansal kiralama borçlanmaları	136.801	171.589
Uzun vadeli kiralama borçlanmaları	(22.106)	(27.727)
	44.577.043	52.837.167

Kullanılan krediler karşılığı verilen teminatlar Not 12'de açıklanmıştır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	50.420.461	45.293.309
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	12.891.933	25.738.746
Alınan çekler ve senetler	12.339.457	22.457.488
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	44.169.476	57.311.721
	119.821.327	150.801.264
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(44.169.476)	(57.311.721)
	75.651.851	93.489.543

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	39.712.750	41.328.541
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	1.646.576	1.699.139
	41.359.326	43.027.680

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İş makinası yedek parça stokları	45.008.356	43.781.175
İlk madde ve malzeme stokları	52.272.772	42.556.943
Yarı mamuller üretim stokları	59.133.951	33.142.878
Mamul stokları	9.028.096	16.527.033
Ticari Mallar	51.423.596	44.487.464
Diğer stoklar	797.724	645.758
	217.664.495	181.141.251

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2025
Maliyet							
Arsa ve arazi	141.389.129	2.298.791	-	143.687.920	-	-	143.687.920
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.791.024	-	-	6.791.024	-	-	6.791.024
Binalar	277.784.235	-	-	277.784.235	1.982.642	-	279.766.877
Makine, tesis ve cihazlar	242.295.575	41.313.703	(21.083)	283.588.195	1.927.486	-	285.515.681
Taşıt araçları	26.023.324	11.217.406	(2.490.749)	34.749.981	-	(1.805.540)	32.944.441
Döşeme ve demirbaşlar	43.564.280	1.993.302	-	45.557.582	1.239.698	-	46.797.280
Diğer maddi duran varlıklar	13.881.953	-	-	13.881.953	-	-	13.881.953
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	15.391.066	1.338.306	-	16.729.372	-	-	16.729.372
Özel maliyetler	23.210.083	70.864	-	23.280.947	-	-	23.280.947
Yapılmakta olan yatırımlar	114.754	-	-	114.754	-	-	114.754
	790.445.423	58.232.372	(2.511.832)	846.165.963	5.149.826	(1.805.540)	849.510.249
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(169.775)	-	(169.775)	(126.983)	-	(296.758)
Binalar	-	(6.175.695)	-	(6.175.695)	(4.653.662)	-	(10.829.357)
Makine, tesis ve cihazlar	(146.184.725)	(17.122.926)	1.757	(163.305.894)	(11.952.207)	-	(175.258.101)
Taşıt araçları	(6.225.468)	(4.353.992)	392.236	(10.187.224)	(3.176.985)	632.557	(12.731.652)
Döşeme ve demirbaşlar	(21.110.244)	(1.690.842)	-	(22.801.086)	(2.708.011)	-	(25.509.097)
Diğer maddi duran varlıklar	(13.770.839)	(2.061.434)	-	(15.832.273)	(219.366)	-	(16.051.639)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(4.217.492)	(1.696.636)	-	(5.914.128)	(1.280.669)	-	(7.194.797)
Özel maliyetler	(21.547.788)	(573.941)	-	(22.121.729)	(371.253)	-	(22.492.982)
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	-	-	-	-	(1.280.669)	-	(1.280.669)
	(213.056.556)	(33.845.241)	393.993	(246.507.804)	(25.769.805)	632.557	(271.645.052)
Net kayıtlı değer	577.388.867			599.658.159			577.865.197

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2025	İlaveler	Değerleme farkları	Çıkışlar	Transfer	30.09.2025
Arsa	529.801.056	-	-	-		529.801.056
Binalar	1.141.354.010	-	-	-		1.141.354.010
Otel	443.537.836	-	-	-		443.537.836
	2.114.692.902	-	-	-		2.114.692.902
	1 Ocak 2024	İlaveler	Değerleme*	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Arsa	398.064.585	-	131.736.471	-		529.801.056
Binalar	1.076.351.164	-	69.756.556	(4.753.710)		1.141.354.010
Otel	144.078.147	-	299.459.689	-		443.537.836
	1.618.493.896	-	500.952.716	(4.753.710)		2.114.692.902

(*) Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerinin tespiti için Ankara Merkezli Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir gayrimenkul değerleme şirketine gayrimenkullerinin değerlemesini yaptırmıştır. Şirket, bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi tarafından düzenlenen raporlara göre yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerini hesaplamış ve 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren finansal tablolarına yansıtmıştır.

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

12.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler:

a) Verilen TRİ'ler

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024 (Endekslenmiş)	31 Aralık 2024
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	612.988.764	3.112.747.675	2.481.669.381
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	478.957.893	374.923.491	298.911.523
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	127.500	101.651
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	127.500	101.651
TRİ'lerin toplam tutarı	1.092.048.308	3.487.798.666	2.780.682.555

Grup, Genel Kredi Sözleşmesi kapsamında 50.000.000 ABD Doları ve 3.000.000 Avro'nun TL karşılığı olan 2.220.863.700,00 TL sözleşme imzalamış, 30 Eylül 2025 itibarıyla bu sözleşme kapsamında herhangi bir kredisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 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
Temlik	Banka	300.000.000	--	-	300.000.000
Teminat Mektubu	Banka	162.500	686.000	-	28.630.402
Teminat Senedi	OSB	180.000	--	-	180.000
Teminat Mektubu	Satıcılara	975.000	--	-	975.000
Kefalet	Satıcılara	101.651	--	-	101.651
Kefalet	Firmalara	478.957.893	--	-	478.957.893
Teminat Mektubu	Firmalara	23.059.088	340.839	-	37.203.361
		1.092.048.308			

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

12.1 Verilen/alınan teminat ve kefaletler (devamı):

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Türü	Verildiği yer	TL	ABD Doları	Avro	Toplam TL Karşılığı (Endekslenmiş)	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Bankalara	308.556.786	-	-	308.556.786	246.000.000
Munzam senet	Bankalara	--	50.000.000	3.000.000	2.347.281.405	1.871.393.700
Temlik	Bankalara	376.288.763	-	-	376.288.763	300.000.000
Teminat mektubu	Bankalara	38.884.030	-	-	38.884.030	31.000.684
Tem.senedi	OSB	225.773	-	-	225.773	180.000
Teminat mektubu	Satıcılara	1.222.938	-	-	1.222.938	975.000
Kefalet	Satıcılara	127.500	-	-	127.500	101.651
Kefalet	Firmalara	374.923.490	-	-	374.923.490	298.911.522
Teminat mektubu	Firmalara	27.895.367	280.500	-	40.287.981	32.119.998
					3.487.798.666	2.780.682.555

b) Alınan TRİ'ler

Türü	Alındığı yer	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024 (Endekslenmiş)
Çek/Senet/Nakit Bloka	Müşteri	5.852.900	22.970.376
Teminat Senedi	Müşteri	2.304.312	2.486.426
Kefalet (Ofim A.Ş.)	Ortaklar ve Diğer	-	125.429.588
Kefalet (Günhan Alüminyum)	Ortaklar ve Diğer	-	12.542.959
Teminat Mektubu (Ofim A.Ş.)	Tedarikçi	221.000	213.230
İpotek	Ortaklar ve Diğer	1.250.000	2.069.588
		9.628.212	165.712.167

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı karşılığı

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %20 enflasyon oranı ve %35 iskonto oranı varsayımına göre, %12,5 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	14.980.340	13.933.060
Hizmet maliyeti	2.348.586	3.610.560
Faiz maliyeti	2.147.520	1.519.465
Ödenen tazminatlar	(3.034.979)	(3.834.089)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	108.682	4.034.068
Parasal kazanç/(kayıp)	(3.037.112)	(4.282.724)
Dönem Sonu Bakiyesi	13.513.037	14.980.340

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 9.900.000.000 TL olup, her biri 1 TL'den hamiline yazılı 9.900.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 590.000.000 TL olup, 65.652.215 adet hamiline yazılı A Grubu ve 524.347.785 adet hamiline yazılı B Grubu paydan oluşmaktadır. 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Grup	Pay tutarı
Ostim Vakfı	4,47%	A	26.350.310	4,47%	A	7.030.487
	0,48%	B	2.811.016	0,48%	B	750.003
Ostim Proje ve Teknoloji Gelişim Eğitim	4,14%	A	24.438.929	4,12%	A	6.488.479
Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	1,11%	B	6.532.994	1,13%	B	1.775.490
	2,52%	A	14.862.976	2,54%	A	3.997.603
Diğer Ortaklar*	87,29%	B	515.003.775	87,27%	B	137.374.953
	100%		590.000.000	100%		157.417.015

Sermaye düzeltme farkları

767.374.825

1.199.957.810

Toplam**1.357.374.825****1.357.374.825**

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

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

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	205.887.751	535.259.365
Yurtdışı satışlar	72.619.132	72.535.305
Gayrimenkul kiralari ve kira payları	18.829.246	17.235.150
Diğer gelirler	14.121.998	15.112.697
Satışlar toplamı	311.458.127	640.142.517
Satıştan iadeler	(5.203.395)	(3.850.444)
Hasılat toplamı	306.254.732	636.292.073
	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(25.058.190)	(237.301.821)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(30.617.303)	(30.027.851)
Satılan mamul maliyeti (-)	(189.768.851)	(50.244.162)
Proje maliyetler	-	(197.280.042)
Maliyet toplamı	(245.444.344)	(514.853.876)
Brüt kar	60.810.388	121.438.197

OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Diğer gelirler		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.514.207	13.345.088
Hurda satış gelirleri	2.122.646	1.913.861
Konusu kalmayan karşılıklar	1.919.020	2.049.581
Diğer gelirler	1.546.508	3.070.260
	14.102.381	20.378.790
	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Diğer giderler		
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı giderleri	(13.076.815)	(7.000.887)
Karşılık giderleri	(212.913)	(3.367.161)
Diğer	(552.584)	(945.794)
	(13.842.312)	(11.313.842)

NOT 17 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Banka vadeli mevduatları faiz ve kur farkı gelirleri	8.507.200	7.763.627
Kkm mevduat faiz, kur farkları ve fon gelirleri	4.566.675	14.950.272
Diğer gelirler	963.514	8.620.199
	14.039.867	31.334.098

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.

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 2025 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2024: %25).

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

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

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

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

1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla bilançoaya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	-	106.958
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-	(106.958)
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-

1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla kar zarara yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Cari kurumlar vergisi	-	(3.441.102)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	(54.121.296)	(157.426.182)
	(54.121.296)	(160.867.284)

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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Varlık/ (Yükümlülük)	Varlık/ (Yükümlülük)
Kıdem ve izin yükümlülüğü karşılıkları	4.444.510	5.117.166
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	12.057.486	12.098.206
Maddi duran varlıkların ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farkları	(217.470.547)	(185.842.325)
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	(721.385)	(797.746)
Sözleşme varlıkları	-	(2.992.730)
Stok ve avans değerlemeleri	(518.450)	(1.320.301)
Diğer	(205.022)	81.626
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(202.413.408)	(173.656.104)

NOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dönem net kârı	(49.795.658)	(151.535.560)
Pay adedi	590.000.000	157.417.015
Pay başına kar	(0,0844)	(0,9626)

NOT 20 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	19.839.300
Stoklar	18.286.856
Finansal yatırımlar	19.363.392
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	145.057.727
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	428.732.519
Kıdem tazminatı aktüeryal farkı	970.605
Paylara ilişkin primler	(10.614.176)
Sermaye düzeltme farkları	(349.066.276)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(25.754.349)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(10.290.180)
Geçmiş yıllar karları	(196.846.818)
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(3.612.285)
Hasılat	(24.864.281)
Satışların Maliyeti	25.117.990
Genel Yönetim Giderleri	8.845.593
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(11.863.891)
Araştırma Geliştirme Giderleri	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.793.245)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1.010.921
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(688.739)
Finansman Gelirleri	(738.543)
Finansman Gideri	1.361.910
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	16.227.015

NOT 21 – KUR RİSKİ

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2025	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	23.061.892	428.611	108.207
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	3.512.055	56.695	23.780
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	811.294	19.550	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.385.241	504.856	131.987
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	27.385.241	504.856	131.987
10. Ticari Borçlar	5.810.922	130.128	8.190
11. Finansal Yükümlülükler	7.068.872	170.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.387.130	64.785	157.523
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	23.266.924	364.913	165.713
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	24.533.144	590.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	24.533.144	590.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	47.800.068	954.913	165.713
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(20.414.827)	(450.057)	(33.726)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(21.226.121)	(469.607)	(33.726)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

NOT 21 – KUR RİSKİ(Devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31.12.2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerleri)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	43.533.904	34.707.843	905.148	75.510
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	30.625.030	24.416.113	628.151	61.377
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	865.125	689.730	19.550	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.024.059	59.813.686	1.552.849	136.887
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	75.024.059	59.813.686	1.552.849	136.887
10. Ticari Borçlar	17.382.611	13.858.461	287.661	100.304
11. Finansal Yükümlülükler	14.186.106	11.310.016	320.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.665.432	5.314.083	-	144.395
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.234.149	30.482.560	607.661	244.699
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	26.155.634	20.852.842	590.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	26.155.634	20.852.842	590.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	64.389.783	51.335.402	1.197.661	244.699
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	10.634.276	8.478.284	355.188	(107.812)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.769.151	7.788.554	335.638	(107.812)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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.

30.09.2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.867.665)	1.867.665
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.867.665)	1.867.665
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(164.418)	164.418
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(164.418)	164.418
TOPLAM (3+6)	(2.032.083)	2.032.083

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi endeksli değerlere göre)		TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimine göre)	
31.12.2024	Kâr/(Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	4.403.899	(4.403.899)	3.511.053	(3.511.053)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.403.899	(4.403.899)	3.511.053	(3.511.053)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(496.778)	496.778	(396.061)	396.061
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(496.778)	496.778	(396.061)	396.061
TOPLAM (3+6)	3.907.121	(3.907.121)	3.114.992	(3.114.992)

NOT 22 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 23 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.