

**OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş.'NİN
1 OCAK – 30 Haziran 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**



**OSTİM ENDÜSTRİYEL YATIRIMLAR VE İŞLETME A.Ş.
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE İNCELEME RAPORU**

Ostim Endüstriyel Yatırımlar Ve İşletme A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ostim Endüstriyel Yatırımlar Ve İşletme A.Ş.'nin ("Grup" veya "Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

19.08.2022, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

A Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM
Sorumlu Denetçi

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D:8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

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

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-50
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. FAALİYET BÖLÜMLERİ	22
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
5. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
6. FİNANSAL BORÇLAR	25
7. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR	26
8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	27
9. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR	27
10. STOKLAR	28
11. ÖZKAYNAK YÖNEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	28
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
16. TAAHHÜTLER	36
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	37
18. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	37
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	38
20. ERTELENMİŞ GELİRLER	38
21. ÖZKAYNAKLAR	38
22. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	40
23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ	41
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	42
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	42
27. FİNANSAL GELİRLER	42
28. FİNANSAL GİDERLER	42
29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	43
30. HİSSE BAŞINA KÂR / (ZARAR)	45
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45
32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47
33. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER	53
34. FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	54
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	55
36. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Yeniden Düzenlenmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
			31.12.2021	31.12.2020	
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		189.041.136	138.942.922	37.688.638	
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	89.950.249	76.228.687	8.471.543	
Ticari Alacaklar		46.427.662	28.693.278	7.550.084	
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[32]	13.477.643	111.867	150.292	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[8]	32.950.019	28.581.411	7.399.792	
Diğer Alacaklar		104.696	2.684.943	177.325	
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[32]	3.441	3.441	3.441	
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[9]	101.255	2.681.502	173.884	
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar	[10]	10.276.730	11.442.523	13.987.246	
Stoklar	[11]	31.860.836	14.647.509	4.853.011	
Peşin Ödenmiş Giderler	[23]	2.452.633	628.523	850.000	
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[23]	5.641.552	1.668.750	771.004	
Diğer Dönen Varlıklar	[19]	2.326.778	2.948.709	1.028.425	
Duran Varlıklar		243.743.821	248.653.624	190.796.990	
Finansal Yatırımlar	[5]	10.394.465	-	-	
Ticari Alacaklar	[8]	1.213.369	549.444	-	
Diğer Alacaklar	[9]	58.501	51.374	16.217	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	[12]	4.907.144	4.945.606	4.959.355	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[13]	139.992.627	159.409.127	162.741.627	
Maddi Duran Varlıklar	[14]	66.231.974	62.652.290	10.955.346	
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		2.413.659	2.432.601	-	
- Diğer Duran Varlıklar		63.818.315	60.219.689	10.955.346	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[15]	35.496	17.848	-	
Peşin Ödenmiş Giderler	[23]	20.910.245	21.027.935	12.124.445	
Toplam Varlıklar		432.784.957	387.596.546	228.485.628	

Takip eden dipnotlar finansal bilgilerin tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot No	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		64.500.926	47.838.237	24.027.356
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[7]	6.853.322	1.424.919	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[7]	3.675.237	2.191.590	2.560.222
Ticari Borçlar		14.530.544	12.430.048	3.767.899
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[32]	239.449	181.733	93.417
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[8]	14.291.095	12.248.315	3.674.482
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[20]	1.910.519	1.274.553	897.613
Diğer Borçlar		2.521.361	1.978.365	5.886.832
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[32]	1.298.000	895.102	3.519.885
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[9]	1.223.361	1.083.263	2.366.947
Ertelemiş Gelirler	[21]	20.888.595	15.888.558	5.139.327
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[30]	11.721.259	11.961.605	581.355
Kısa Vadeli Karşılıklar	[16]	280.000	280.000	280.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[19]	2.120.089	408.599	4.914.108
Uzun Vadeli Yükümlülükler		63.553.148	64.064.274	51.603.933
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[7]	23.121.870	22.766.534	23.121.663
Ertelemiş Gelirler	[21]	20.862.545	20.862.546	12.124.445
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.486.273	3.319.579	1.261.873
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[18]	5.486.273	3.319.579	1.261.873
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	[30]	14.082.460	17.115.615	15.095.952
Özkaynaklar		304.730.883	275.694.035	152.854.339
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	[22]	259.006.277	238.889.181	153.175.533
Ödenmiş Sermaye		157.417.015	157.417.015	76.231.000
Paylara İlişkin Primler		7.569.180	7.569.180	1.869.310
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		4.768.568	5.894.142	6.626.593
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları		7.050.752	7.071.645	7.112.433
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(2.282.184)	(1.177.503)	(485.840)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer		394.465	-	-
Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar(kayıplar)		394.465	-	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.180.313	2.293.281	1.783.032
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		63.698.535	41.849.105	49.567.693
Net Dönem Kârı/(Zararı)		20.978.201	23.866.458	17.097.905
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		45.724.606	36.804.854	(321.194)
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		432.784.957	387.596.546	228.485.628

Takip eden dipnotlar finansal bilgilerin tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.1 Ocak- 30 Haziran 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Konsolide Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2022 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04.2022 30.06.2022	Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.2021 30.06.2021	Yeniden Düzenlenmiş Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.04.2021 30.06.2021
Kapsamlı Gelir Tablosu					
Faaliyetler					
Hasılat	[24]	104.937.644	57.812.010	23.094.587	13.214.159
Satışların Maliyeti (-)	[24]	(60.397.796)	(32.406.220)	(17.973.356)	(10.294.510)
Brüt Kâr/(Zarar)		44.539.848	25.405.790	5.121.231	2.919.649
Genel Yönetim Giderleri (-)	[25]	(4.292.982)	(2.034.733)	(2.607.926)	(1.558.946)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[25]	(3.418.705)	(2.028.857)	(1.867.204)	(796.585)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[26]	2.591.330	1.350.696	261.304	190.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[27]	(4.522.058)	(4.268.770)	(365.283)	(123.036)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		34.897.433	18.424.126	542.122	631.381
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ Zararlarındaki Paylar	[12]	(38.463)	24.328	(18.491)	112.397
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		34.858.970	18.448.454	523.631	743.778
Finansman Gelirleri	[28]	11.866.264	4.477.469	5.297.604	3.475.571
Finansman Giderleri (-)	[29]	(7.979.119)	(3.229.127)	(2.707.255)	(1.205.558)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		38.746.115	19.696.796	3.113.980	3.013.791
Vergi Gelir/(Gideri)	[30]	(8.848.162)	(7.101.882)	3.492.561	3.563.863
Dönemin Vergi Gideri		(11.721.259)	(8.936.218)	(145.369)	621.678
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		2.873.097	1.834.336	3.637.930	2.942.185
Dönem Kârı/(Zararı)		29.897.953	12.594.914	6.606.541	6.577.654
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		29.897.953	12.594.914	6.606.541	6.577.654
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.919.752	3.087.850	27.664	108.783
Ana Ortaklık Payları		20.978.201	9.507.064	6.578.877	6.468.871
Hisse Başına Kazanç	[31]	0,1333	0,0604	0,0418	0,0485
Dönem Kârı/(Zararının) Dağılımı		29.897.953	12.594.914	6.606.541	6.577.654
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)		29.897.953	12.594.914	6.606.541	6.577.654
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.104.681)	(413.018)	217.235	116.225
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(1.259.516)	(754.872)	296.635	238.043
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergi Gelir/(Gideri)		154.835	341.854	(79.400)	(121.818)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		394.465	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar(kayıplar)		394.465	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(710.216)	(413.018)	217.235	116.225
Toplam Kapsamlı Gelir		29.187.737	12.181.896	6.823.776	6.693.879
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		29.187.737	12.181.896	6.823.776	6.693.879
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.919.752	3.219.831	159.645	174.618
Ana Ortaklık Payları		20.267.985	8.962.065	6.664.131	6.519.261

Takip eden dipnotlar finansal bilgilerin tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

1 Ocak – 30 Haziran 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Kârlar						
					Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazancılar(kayıplar)	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
1.01.2021	76.231.000	1.869.310	7.112.433	(485.840)	-	1.783.032	49.567.693	17.097.905	153.175.533	(321.194)	152.854.339
Transferler	-	-	-	-	-	15.147	17.082.758	(17.097.905)	-	-	-
Sermaye Artırımı	57.173.250	5.699.871	-	-	-	-	-	-	62.873.121	-	62.873.121
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	-	-	-	296.635	-	-	-	-	296.635	131.981	428.616
Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	(79.400)	-	-	-	-	(79.400)	-	(79.400)
Temettü Ödemeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	6.578.877	6.578.877	27.664	6.606.541
30.06.2021	133.404.250	7.569.181	7.112.433	(268.605)	1.798.179	66.650.451	6.578.877	222.844.766	(161.549)	222.683.217	
1.01.2022	157.417.015	7.569.180	7.071.645	(1.177.503)	-	2.293.281	41.849.105	23.866.458	238.889.181	36.804.854	275.694.035
Transferler	-	-	-	-	-	1.887.032	21.979.426	(23.866.458)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	-	-	-	(1.259.516)	-	-	-	-	(1.259.516)	-	(1.259.516)
Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MDV Yeniden Değerleme Değer	-	-	(20.893)	-	-	-	-	-	(20.893)	-	(20.893)
Artışları / Azalışları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	154.835	-	-	-	-	154.835	-	154.835
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	394.465	-	-	-	394.465	-	394.465
Diğer değişiklik nedini ile artış / azalışlar	-	-	-	-	-	-	(129.996)	-	(129.996)	-	(129.996)
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	20.978.201	20.978.201	8.919.752	29.897.953
30.06.2022	157.417.015	7.569.180	7.050.752	(2.282.184)	394.465	4.180.313	63.698.535	20.978.201	259.006.277	45.724.606	304.730.883

Takip eden dipnotlar finansal bilgilerin tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		2.729.222	(43.975.843)
Dönem Kârı/(Zararı)		20.978.201	6.578.877
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		1.995.774	(2.559.214)
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[13,14]	502.531	307.165
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.009.968	(16.333)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[7,8]	1.979.649	(16.333)
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		30.319	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.166.694	514.882
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[17]	2.166.694	514.882
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		349.736	325.583
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[6]	349.736	325.583
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[29]	(3.033.155)	(3.690.511)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(20.244.753)	(47.995.506)
Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		(20.377.958)	464.549
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[31]	(13.365.776)	(101.656)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[7]	(7.012.182)	566.205
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltmeler		2.573.120	(33.668.740)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[31]	2.645.436	(33.681.455)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Azalış)/Artış	[8]	(72.316)	12.715
Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklardaki (Azalış)/Artış		1.165.793	478.280
Stoklardaki (Azalışlar)/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	[10]	(17.243.646)	(2.455.714)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Azalış)/Artış	[22]	(1.857.475)	(8.139.471)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.116.318	1.854.492
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[31]	57.716	(25.668)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[7]	2.058.602	1.880.160
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[19]	635.966	25.841
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		527.174	(1.444.673)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[31]	402.898	(40.159)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[8]	124.276	(1.404.514)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[20]	5.353.405	(177.715)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.862.550	(4.932.355)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış/(Artış)	[18]	(3.199.816)	369.465
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)	[18]	10.062.366	(5.301.820)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.729.222	(43.975.843)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		5.355.100	3.150.443
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		93.942	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		93.942	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.193.805)	(3.373.047)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[13]	(4.172.411)	(3.373.047)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[14]	(21.394)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[12]	19.416.500	6.505.000
Finansal Yatırımlardaki (Azalış)/Artış	[5]	(9.961.537)	18.490
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.637.241	65.640.435
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	62.873.121
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		12.361.067	5.667.425
Kredilerden Nakit Girişleri	[6]	12.361.067	5.667.425
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.443.417)	(3.356.391)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[6]	(5.443.417)	(3.356.391)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	[18]	(1.280.409)	456.280
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		13.721.562	24.815.035
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		13.721.562	24.815.035
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		76.228.687	8.471.543
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		89.950.249	33.286.578

Takip eden dipnotlar finansal bilgilerin tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş. ("Şirket" veya "Grup"), 1998 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konuları, inşaat, gayrimenkul yönetimi, iç ve dış ticaret, imalat, imalat konularında proje yönetmek, Ostim'li imalatçı şirketlerle proje tabanlı işbirliği yapmaktır. Şirket faaliyetlerinin yoğunlaştığı alan ise yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkullerin değerlendirilmesi ve ticari faaliyetlerdir. Konsolidasyona tabi tutulan şirketlerde bu ana faaliyet konuları çerçevesinde faaliyet göstermektedirler.

Şirket, 2000 yılında Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi olmuştur. Şirket'in payları 3 Haziran 2013 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş., İkinci Ulusal Pazar'da, 30 Kasım 2015 tarihinden itibaren Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %88,87'sini temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortağın Adı Soyadı/Unvanı	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Grubu	Pay Oranı (%)	SermayeTutarı (TL)	Grubu	Pay Oranı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
Ostim Eğitim Araştırma Geliştirme Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı)	A	4,91	7.728.209,64	A	4,91	7.728.209,64
	B	0	3,10	B	0	3,10
Ostim Proje ve Teknoloji Gelişim Eğitim Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	A	3,63	5.714.148,77	A	3,63	5.714.148,77
	B	1,62	2.549.421,85	B	1,62	2.549.421,85
Diğer ⁽¹⁾	A	2,59	4.074.209,55	A	2,59	4.074.209,55
	B	87,25	137.351.022,09	B	87,25	137.351.022,09
Toplam	A	11,13	17.516.567,96	A	11,13	17.516.567,96
	B	88,87	139.900.447,04	B	88,87	139.900.447,04
		100,00	157.417.015,00		100,00	157.417.015,00

⁽¹⁾ Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir. MKK'dan alınan bilgiye göre; Borsa'da işlem görebilir ortak sayısı 20.325 ve henüz payları kayıtlıleşmemiş ortak sayısı 191'dir.

Şirket Ana sözleşmesinin 11. maddesi gereği; 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. 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.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 765.000.000 TL olup, her biri 1 TL'den hamiline yazılı 765.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirketin 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.

Ana sözleşmenin 8. maddesine göre, Yönetim Kurulu, Genel Kurul tarafından en az 5 (beş) en çok 7 (yedi) üye olacak şekilde, en çok 3 yıl için seçilebilirler.

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

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar:

Ostim Gayrimenkul Danışmanlık ve İşletme A.Ş. ("Ostim Gayrimenkul"): Şirket'in 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.

Bağlı Ortaklığın 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. ("T.H 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. Uzun süredir aktif olarak faaliyet göstermeyen ODF fuarçılık tasfiye sürecindedir.

Günhan Ostim Alüminyum Döküm Dövme Makine İmalat San. Tic. A.Ş. ("Günhan Alüminyum"): Şirket'in 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."): Şirket'in 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 işletmekte ve belirlenen aidatları toplamaktadır.

Ostim Grup bağlı ortaklıklarından Ostim Finans ve İş Merkezi İnşaat Gayrimenkul Enerji Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. ("Ofim A.Ş.") tarafından 21 Temmuz 2020 tarihinde sermaye arttırımına gidilmiş ve 50.000 TL olan önceki sermaye tutarı 2.950.000 TL arttırılarak 3.000.000 TL olmuştur. Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak alınan sermaye arttırım kararına dayanak teşkil eden evraklar Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne ibraz edilerek 23 Temmuz 2020 tarih ve 10124 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

Ostim Kalıp Yatırım Sanayi A.Ş. ("Ostim Kalıp"): Şirket'in ana faaliyet konusu; metal ve plastik döküm tesislerinde kullanılmak üzere metalden kalıp üretimini gerçekleştirmek olup, Şirketin kuruluşu 23.11.2020 tarihinde tescil edilmiştir. Şirketin %100 sermayesine sahip olduğu Ostim Kalıp Yatırım Sanayi A.Ş. makina ve ekipman yatırımlarını tamamlamış olup 28 Mayıs 2021 tarihi itibarı ile yapılan açılışla faaliyetlerine başlamıştır.

Meksis Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik San A.Ş (Meksis): Şirket; ısı cihazları ve modüler su depoları üretimi faaliyeti ile iştigal etmektedir. 15.08.1981 tarihinde Meksis Mekanik Sistemler İmalat ve Müh. San Anonim Şirketi unvanıyla kurulmuştur.

MEKSİS Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik Sanayi Anonim Şirketi'nin (MEKSİS) %50 oranındaki hisselerin satın alınmasına ilişkin, Şirketle 25 Haziran 2021 tarihi itibarı ile yapılan Sözleşme ile hisselerin devralınması karşılığında 27.500.000 TL nakden ödenmiş, hisse senetleri fiziken devralınarak ortaklar pay defterine işlenmiştir. Devir işlemi Rekabet Kurumu'nun izin vermesi şartına bağlanmış olduğundan hisse devri için nakit ödenen tutar üzerine blokaj konulmuştur. Rekabet Kurumu Başkanlığı'nın 29.07.2021 tarihli kararı ile "Rekabet Kurulu'ndan İzin Alınması Gereken Birleşme ve Devralmalar Hakkında Tebliğ'ine göre ciro eşiklerinin aşılması nedeniyle izne tabi olmadığına karar verilmiştir.

Meksis Mekanik Sistemler İmalat Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 08.09.2021 tarihinde yapılan Olağan Üstü genel kurul toplantısında karar alınarak, Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin Meksis Yönetim Kurulu'nda çoğunluk olarak temsil edilmesine ilişkin Şirket ana sözleşmesi tadil edilmiş, Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 21.09.2021 tarih ve 10413 sayılı gazetesinde ilan edilmiştir.

İlgili değişiklikte birlikte, Meksis Mekanik Sistemler İmalat Mühendisliği Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerinde kontrol gücü tesis edilmiştir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

İştirakler:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 21 kişi, bağlı ortaklıklarda istihdam edilen personel sayısı 95 kişidir (31 Aralık 2021: Şirket 20 Kişi, bağlı ortaklıklarda 83 kişidir).

Diğer Projeler;

Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.: 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında faaliyette bulunmak üzere Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin kuruluşuna ilişkin, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nın 17.01.2014 tarih ve 249 sayılı yazısı ile aynı Kanununun 4. maddesi uyarınca Bakanlar Kurulunun 05.02.2014 tarih ve 2014/5939 sayılı kararının 04.04.2014 tarih ve 28962 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanması ile kuruluşu gerçekleşmiştir. Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi AR-GE, yazılım ve tasarım faaliyetleri ile teknolojik ürün üretiminde bulunmak isteyen girişimci ve firmalara açık alan kiralama, ofis ve atölye alanı kiralama hizmetleri sunmaktadır. Bünyesinde; Teknoloji Üretim Atölyesi, Ar-ge Ofisleri, Ar-Ge Atölyeleri, Kuluçka Merkezi, TSE Enerji Teknolojileri ve Kalibrasyon Laboratuvarı olan Turuncu, Turkuaz ve Boranz adı verilen üç ayrı binada faaliyetler yürütülmektedir.

Aşağıdaki tabloda Ostim Teknopark'ın ortaklık yapısı gösterilmiştir;

Ortak İsimleri	Pay Adeti	Tutar
Ostim Ortadoğu Sanayi ve Ticaret Merkezi Araştırma Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı)	2.078,78	2.078.697
Ostim Teknik Üniversitesi	250	250.000
Ankara Üniversitesi	5,04	5.040
Atılım Üniversitesi	52,5	52.500
Başkent Üniversitesi	15	15.000
Çankaya Üniversitesi	35	35.000
Hacettepe Üniversitesi	25,2	25.200
Ostim Teknoloji Araştırma Geliştirme Merkezi A.Ş.	2,52	2.520
Ostim Yenilenebilir Enerji ve Çevre Teknolojileri Kümelenmesi Derneği	25	25.000
TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi	10,96	11.043
Toplam	2.500	2.500.000

Şirket sermayesi 2.500.000 TL değerinde olup her biri 1.000 TL değerinde 2.500 paya ayrılmıştır.

Şirket, Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'nin Turuncu Bina olarak adlandırılan binasının inşaat yatırımını gerçekleştirmiştir. Şirket, yatırımını gerçekleştirdiği, içinde 64 adet Ar-Ge ve Tasarım ofisi ile üretim alanları bulunan Turuncu Binanın inşaat bedelini 20 yıl içinde aylık taksitler halinde tahsil edecektir. Kiralama faaliyetleri Yönetici Şirket tarafından yürütülmektedir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını; Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları:

Ortaklığın ünvanı	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	
	<u>30.06.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Ostim Finans ve İş Merkezi İnş. Gay. Enerji Elekt. Üretim Tic. A.Ş.	100,00	100,00
Ostim Kalıp Yatırım Sanayi A.Ş.	100,00	100,00
T.H. Ortadoğu Uluslararası Fuarçılık A.Ş.	80,95	80,95
Ostim Gayrimenkul Dan. ve İşl. A.Ş.	73,50	73,50
Günhan Ostim Alüminyum Döküm Dövme Mak. İmalat San. Tic. A.Ş.	66,53	66,53
Meksis Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik San A.Ş.	50,00	50,00
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnş. A.Ş.*	34,19	34,19

(*) Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmiştir.

Konsolidasyon Yöntemi

• Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

• Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

• Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.

• 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 finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

• Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

• Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

	Önceden raporlanan 31.12.2021	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	135.158.772	3.784.150	138.942.922
Stoklar	10.863.359	3.784.150	14.647.509
Duran Varlıklar	258.478.624	(9.825.000)	248.653.624
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*	169.234.127	(9.825.000)	159.409.127
Toplam Varlıklar	393.637.396	(6.040.850)	387.596.546
Uzun Vadeli Yükümlülükler	65.272.446	(1.208.173)	64.064.273
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18.323.789	(1.208.173)	17.115.616
Özkaynaklar	280.526.713	(4.832.678)	275.694.035
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	243.721.859	(4.832.678)	238.889.181
Net Dönem Kârı/(Zararı)	28.699.136	(4.832.678)	23.866.458
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar	393.637.396	(6.040.851)	387.596.546

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde çıkışı yapılmayan gayrimenkullerin açılış düzeltmesine ilişkin yapılan değişiklikler karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloları düzeltilerek karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Düzeltmeye ilişkin etkileri tabloda belirtilmiştir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Önceden raporlanan	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenmiş
	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Kapsamlı Gelir Tablosu			
Faaliyetler			
Satışların Maliyeti (-)	(45.148.644)	(6.040.850)	(51.189.494)
Brüt Kâr/(Zarar)	30.466.209	(6.040.850)	24.425.359
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	19.972.690	(6.040.850)	13.931.840
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	27.876.440	(6.040.850)	21.835.590
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)	46.177.156	(6.040.850)	40.136.306
Vergi Gelir/(Gideri)	(8.900.649)	1.208.173	(7.692.476)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	1.468.622	1.208.173	2.676.795
Dönem Kârı/(Zararı)	37.276.507	(4.832.677)	32.443.830
Dönem Kârı/(Zararı)	37.276.507	(4.832.677)	32.443.830
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı	37.276.507	(4.832.677)	32.443.830
Ana Ortaklık Payları	28.699.136	(4.832.678)	23.866.458
Hisse Başına Kazanç	0,2005	(0,0337)	0,1668
	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)	37.276.507	(4.832.677)	32.443.830
Toplam Kapsamlı Gelir	36.584.845	(4.832.678)	31.752.167
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	36.584.845	(4.832.678)	31.752.167
Ana Ortaklık Payları	28.575.406	(4.832.677)	23.742.729
	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021
	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Gelir Tablosu			
	01.01.2021	01.01.2021	01.01.2021
	30.06.2021	31.12.2021	30.06.2021
Satışların Maliyeti (-)	(15.179.281)	(2.794.075)	(17.973.356)
Brüt Kâr/(Zarar)	7.915.306	(2.794.075)	5.121.231
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	3.336.197	(2.794.075)	542.122
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	3.317.706	(2.794.075)	523.631
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)	5.908.055	(2.794.075)	3.113.980
Vergi Gelir/(Gideri)	2.933.746	558.815	3.492.561
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	3.079.115	558.815	3.637.930
Dönem Kârı/(Zararı)	8.841.801	(2.235.260)	6.606.541
Dönem Kârı/(Zararı)	8.841.801	(2.235.260)	6.606.541
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı	8.841.801	(2.235.260)	6.606.541
Ana Ortaklık Payları	8.814.137	(2.235.260)	6.578.877
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/(Zararı)	8.841.801	(2.235.260)	6.606.541
Toplam Kapsamlı Gelir	9.059.036	(2.235.260)	6.823.776
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	9.059.036	(2.235.260)	6.823.776
Ana Ortaklık Payları	8.899.391	(2.235.260)	6.664.131

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Fonksiyonel Para Birimi:

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Uygunluk Beyanı:

Grup'un ilişikteki finansal tabloları **19.08.2022** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir;

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir, Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları"nın ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, faaliyetler ile ilgili olarak Grup'a ekonomik getiri sağlanmasının muhtemel ve getirinin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman muhasebeleştirilir. Gelirler verilen iskontolar ile katma değer vergileri düşülerek hesaplanır. Gelirin kaydedilebilmesi için aşağıdaki belirli kriterlerin öncelikle gerçekleşmesi gerekir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir;

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemlerden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir;

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

-Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,

-İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması,

-Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi ve İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz gelirleri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. İşletme tarafından tahsis edilmiş kredilerin tahsilatı şüpheli duruma düştüğü zaman ilgili faiz gelir tahakkuku kayıtlara yansıtılmaz.

Temettü

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Stoklar

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar (FİFO) yöntemine göre yapılmaktadır. Bağlı ortaklıklarından Günhan Ostim'de stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleştirme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değışikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değışimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluşturduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden finansal tablolara alınmaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini finansal tablolarında Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi ile ölçmüştür. Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış Adil Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikten kaynaklanan kazançlar olduğu dönemde kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket 31 Aralık 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Grup, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Grup, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Grup binalarını gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirmektedir.

Grup'un duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 20 Yıl
Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar	5 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 – 20 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Grup maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Grup maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3-15 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde transfer edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve işletmedeki kontrol gücü olmayan payların toplamı olarak ölçülür. Transfer edilen bedel, Grup tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Grup tarafından edinilen işletmenin önceki

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve Grup tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanmıştır.

İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu koşullu bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, birleşme maliyetine dâhil edilmiştir. Satınalma sırasında Grup tarafından katlanılan bütün işlem maliyetleri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

Grup, bir işletme satın aldığı anda, edindiği finansal varlık ve borçların sınıflandırmalarını ve belirlemeleri birleşme tarihinde var olan sözleşme hükümleri, ekonomik koşullar ve konuya ilişkin diğer tüm koşulları esas alarak yapar.

Satın alma metodu, satın alma maliyetini satın alınan varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin satın alınan gündeki gerçeğe uygun değerlerine dağıtılmasını gerektirmektedir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alma günündeki gerçeğe uygun değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak belirlendiği durumlarda, birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk defa muhasebeleştirilmesinde geçici olarak yapılmaz zorunluluğu ortaya çıkarsa, Grup söz konusu geçici değerler üzerinden birleşme işlemini muhasebeleştirilmiştir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanması ve düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

Serefiye

İşletme satın alınması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin Şirket'in net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payından düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerler kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlendiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise, değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Grup şerefiye değer düşüklüğü testlerini 31 Aralık tarihlerinde gerçekleştirmektedir.

Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Varlık Değer Düşük Karşılığı

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik tfler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespiti yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Finansal Araçlar;

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Grup nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı Ve Beklenen Kredi Zararları;

Grup tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

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

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Vergilendirme:

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır.

Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

• TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

• TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

• TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zimmî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusu olacaktır (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Hisse Başına Kazanç/(Kayıp):

Hisse başına kazanç/(kayıp), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

Finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022		31.12.2021	
	<u>D.ALİŞ</u>	<u>D.SATIŞ</u>	<u>D.ALİŞ</u>	<u>D.SATIŞ</u>
USD	16,6690	16,6991	13,3290	13,3530
AVRO	17,5221	17,5536	15,0867	15,1139

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- TMS 40 kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve TMS 16 kapsamında arsa ve araziler ile binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi,
- Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar hesabının tespiti için kullanılan tahmini taksit artış oranları ve bugünkü değere indirgeme oranları,
- Finansal varlıklar üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini,
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.
- Muhasebe politikaları gereğince karşılıklar Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir.

Şirket, COVID19 (Koronavirüs) salgını sürecinde 6 Nisan 2020 tarihi itibarıyla kısa çalışma ödeneği teşvikinden faydalanmaya başlamış olup 4 Ağustos 2020 tarihi itibarıyla kısa çalışma ödeneği uygulaması sonlandırılmıştır.

KVK Geçici 10. Maddesinin Ertelenen Vergi Üzerindeki Etkisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 13 ile kurumlar vergisi oranı; kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2022 dönemi için, % 23, sonraki dönemler için %20 oranı ile hesaplama yapılmaktadır.

Şirket 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

<u>30.06.2022</u>	<u>KONSOLİDE</u>	<u>DÜZELTMELER</u>	<u>OSTİM</u>	<u>ODF</u>	<u>GAYRİMENKUL</u>	<u>GÜNHAN</u>	<u>OFİM</u>	<u>KALIP</u>	<u>AKASYA*</u>	<u>MEKSİS</u>
Gelir Tablosu										
Faaliyetler										
Hasılat	104.937.644	(410.101)	45.225.988	-	408.230	7.708.956	5.483.908	770.200	134.466	45.750.463
Satışların Maliyeti (-)	(60.397.796)	136.342	(29.630.273)	-	-	(6.730.767)	(5.084.894)	(413.539)	2.011	(18.674.665)
Brüt Kar (Zarar)	44.539.848	(273.759)	15.595.715	-	408.230	978.189	399.014	356.661	136.477	27.075.798
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.292.982)	108.969	(2.361.687)	(582)	(92.145)	(774.763)	(90.590)	(28.179)	(325.915)	(1.054.005)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(3.418.705)	164.790	(2.822.404)	-	(320.558)	(71.917)	-	-	(959)	(368.616)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.591.330	-	742.744	-	98	148.096	1.261.290	-	240.893	439.102
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.522.058)	-	(1.190.640)	-	(1.720)	(1.034)	(1.260.678)	-	(467)	(2.067.986)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	34.897.433	-	9.963.728	(582)	(6.095)	278.571	309.036	328.482	50.029	24.024.293
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ Zararlarındaki Paylar	(38.463)	(38.463)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (a)	34.858.970	(38.463)	9.963.728	(582)	(6.095)	278.571	309.036	328.482	50.029	24.024.293
Finansman Gelirleri	11.866.264	(1.002.586)	9.006.880	-	9.902	293.733	39.172	125.270	18.743	3.393.893
Finansman Giderleri (-)	(7.979.119)	1.002.586	(3.890.760)	-	(14.874)	(861.594)	(41.201)	(229.008)	(15.221)	(3.944.268)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	38.746.115	(38.463)	15.079.848	(582)	(11.067)	(289.290)	307.007	224.744	53.551	23.473.918
Vergi Gelir (Gideri)	(8.848.162)	-	(3.982.829)	-	13	46.583	123.372	18.541	(25.573)	(5.053.842)
Dönemin Vergi Gideri	(11.721.259)	-	(6.617.303)	-	-	(19.715)	-	(3.650)	-	(5.080.591)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	2.873.097	-	2.634.474	-	13	66.298	123.372	22.191	(25.573)	26.749
Dönem Karı (Zararı)	29.897.953	(38.463)	11.097.019	(582)	(11.054)	(242.707)	430.379	243.285	27.978	18.420.076
Amortisman Giderleri (b)	273.623		16.655			128.236	12.444	77.635	41	38.653
FAVÖK (a+b)	35.132.593	(38.463)	9.980.383	(582)	(6.095)	406.807	321.480	406.117	50.070	24.062.946
Toplam Varlıklar	432.784.957	(50.895.585)	343.242.484	67.913	1.142.016	14.062.203	2.802.776	5.206.534	17.491.080	117.156.616
Toplam Yabancı Kaynaklar	128.054.074	(9.649.759)	94.313.421	308.816	998.420	11.150.044	1.548.518	1.748.200	3.138.511	27.636.414

* Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmektedir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

30.06.2021	KONSOLİDE	DÜZELTMELER	OSTİM	ODF	GAYRİMENKUL	GÜNHAN	OFİM	KALIP	AKASYA*
Gelir Tablosu									
Faaliyetler									
Hasılat	23.094.587	(610.064)	16.370.141	-	309.269	5.083.654	1.941.587	-	565.598
Satışların Maliyeti (-)	(17.973.356)	504.783	(12.094.214)	-	(133.544)	(4.069.290)	(2.028.449)	(152.642)	1.558
Brüt Kar (Zarar)	5.121.231	(105.281)	4.275.927	-	175.725	1.014.364	(86.862)	(152.642)	567.156
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.607.926)	13.478	(2.052.441)	(208)	(74.351)	(417.056)	(44.794)	(32.554)	(855.489)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.867.204)	91.802	(1.953.315)	-	-	(5.691)	-	-	(3.407)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	261.304	-	111.593	-	1.615	118.731	29.365	-	252.264
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(365.283)	-	(266.320)	(12)	(2.143)	(89.875)	(6.933)	-	-
Esas Faaliyet Karı (Zararı)	542.122	(1)	115.444	(220)	100.846	620.473	(109.224)	(185.196)	(39.476)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/ Zararlarındaki Paylar	(18.491)	(18.491)	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (a)	523.631	(18.492)	115.444	(220)	100.846	620.473	(109.224)	(185.196)	(39.476)
Finansman Gelirleri	5.297.604	(454.994)	5.574.489	-	7.653	126.623	14.573	29.260	30.300
Finansman Giderleri (-)	(2.707.255)	454.994	(2.591.051)	-	(7.289)	(521.073)	(11.200)	(31.636)	(7.667)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)	3.113.980	(18.492)	3.098.882	(220)	101.210	226.023	(105.851)	(187.572)	(16.843)
Vergi Gelir (Gideri)	3.492.561	-	3.709.698	(44.952)	(16.566)	(184.672)	2.539	26.514	(37.239)
Dönemin Vergi Gideri	(145.369)	-	-	-	(15.729)	(129.640)	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	3.637.930	-	3.709.698	(44.952)	(837)	(55.032)	2.539	26.514	(37.239)
Dönem Karı (Zararı)	6.606.541	(18.492)	6.808.580	(45.172)	84.644	41.351	(103.312)	(161.058)	(54.082)
Amortisman Giderleri (b)	145.591	-	26.463	-	2.265	108.310	5.395	3.158	165
FAVÖK (a+b)	669.222	(18.492)	141.907	(220)	103.111	728.783	(103.829)	(182.038)	(39.311)
Toplam Varlıklar	292.811.019	(17.655.693)	295.778.092	67.859	1.188.748	8.256.716	1.844.000	3.331.297	17.426.946
Toplam Yabancı Kaynaklar	70.127.802	(7.739.953)	64.906.888	305.823	917.978	8.818.364	419.466	2.499.236	2.952.103

* Özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmektedir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Nakit	26.900	5.117	8.621
Bankalar	89.818.746	76.117.865	8.462.922
-Vadesiz Mevduat	10.493.439	12.168.800	1.730.791
-Vadeli Mevduat	79.325.307	63.949.065	6.732.131
Diğer Hazır Değerler	104.603	105.705	-
Toplam	89.950.249	76.228.687	8.471.543

Cari dönem vadeli mevduat hesapları TL ve Avro cinsinden olup, faiz aralığı TL için %11,00-17,15 Avro için %0,30 , USD için %0,05-0,20 'dır. Bu faiz oranları üzerinden günlük ve aylık olarak nemalandırılmaktadır. Cari dönem vadesiz mevduatların 697.219 TL' si, vadeli mevduatların 2.438.917 TL' sinde bloke (kullanımı kısıtlı tutar) bulunmaktadır. Bu tutarın; Halkbank' tan kullanılan Avro kredinin yeniden yapılandırılması kapsamında 286.054 TL vadesiz mevduat hesabında, 5,14 Avro vadesiz mevduat hesabında, 2.438.917 TL vadeli mevduat hesabında kullanımı kısıtlıdır (31.12.2021: TL için %12-18,75 faiz oranı, Avro için %0,30, USD için %0,05-0,20 'dır vadesiz mevduatların 79.051 TL- sinde, vadeli mevduatların 2.230.122 TL' sinde bloke mevcuttur. Bu tutarın; Halkbank' tan kullanılan Avro kredinin yeniden yapılandırılması kapsamında 389,29 TL vadesiz mevduat hesabında, 5,14 Avro vadesiz mevduat hesabında, 1.936.095 TL vadeli mevduat hesabında kullanımı kısıtlıdır.) Vadesiz mevduatlara faiz işlememektedir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	10.394.465	-	-
Toplam	10.394.465	-	-

	Oran (%)	30.06.2022	Oran (%)	31.12.2021
Unvan				
Albaraka Portföy Yönetimi A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	100%	10.394.465	-	-
Toplam	100%	10.394.465	-	-

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirilme kazançları*	394.465	-
Toplam	394.465	-

*Albaraka Portföy Yönetim A.Ş. Ostim Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlık olarak değerlendirilmiş ve gerçeğe uygun değeri ile maliyet bedeli arasındaki 394.465 TL tutarındaki fark diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilmiştir.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

6. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

MEKSİS Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik Sanayi Anonim Şirketi'nin (MEKSİS) %50 oranındaki hisselerin satın alınmasına ilişkin, Şirketle 25 Haziran 2021 tarihi itibarı ile yapılan Sözleşme ile hisselerin devralınması karşılığında 27.500.000 TL nakden ödenmiş, hisse senetleri fiziken devralınarak ortaklar pay defterine işlenmiştir. Devir işlemi Rekabet Kurumu'nun izin vermesi şartına bağlanmış olduğundan hisse devri için nakit ödenen tutar üzerine blokaj konulmuştur. Rekabet Kurumu Başkanlığı'nın 29.07.2021 tarihli kararı ile "Rekabet Kurulu'ndan İzin Alınması Gereken Birleşme ve Devralmalar Hakkında Tebliğ'ine göre ciro eşiklerinin aşılması nedeniyle izne tabi olmadığına karar verilmiştir.

Meksis Mekanik Sistemler İmalat Mühendislik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 08.09.2021 tarihinde yapılan Olağan Üstü genel kurul toplantısında karar alınarak, Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin Meksis Yönetim Kurulu'nda çoğunluk olarak temsil edilmesine ilişkin Şirket ana sözleşmesi tadil edilmiş, Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 21.09.2021 tarih ve 10413 sayılı gazetesinde ilan edilmiştir.

İlgili değişikliklerle birlikte, Meksis Mekanik Sistemler İmalat Mühendisliği Sanayi ve Ticaret A.Ş. üzerinde kontrol gücü tesis edilmiştir. Ara mali tabloların düzenlenmesine çok kısa bir süre kalması nedeniyle kontrol gücünün elde edildiği tarih olarak 30.09.2021 tarih esas alınmıştır.

Şirket tarafından, söz konusu satın alım için toplam iktisap tutarı ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki fark, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmiştir. Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiş, söz konusu fark birleşme tarihinde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

Toplam Varlıklar	72.916.770
Toplam Yükümlülükler	17.486.047
Net Varlıklar Gerçeğe Uygun Değeri	55.430.723
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (-)	27.715.362
Satın Alma Bedeli	27.500.000

Pazarlıklı Satın Alma Karı (Negatif Serefiye) 215.362

Pazarlıklı satın alma karı, diğer faaliyet gelirleri arasında raporlanmıştır.

7. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli krediler	6.430.796	1.000.000	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	3.675.237	2.191.590	2.560.222
Finansal kiralama borçları	422.526	424.919	-
- Finansal kiralama borçları	775.489	828.483	-
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(352.963)	(403.564)	-
Toplam	10.528.559	3.616.509	2.560.222
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Uzun vadeli krediler	21.972.701	21.410.465	23.121.663
Finansal kiralama borçları	1.149.169	1.356.069	-
- Finansal kiralama borçları	1.611.840	1.985.751	-
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(462.671)	(629.682)	-
Toplam	23.121.870	22.766.534	23.121.663

Geçmişte alınan kredilerle ilgili olarak Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve maddi duran varlıkları üzerinde Halk Bankası'na verilen 160.000.000 TL tutarında ipotek ve 300.000.000 temlik bulunmaktadır (31.12.2021: 1.198.805.800 TL ipotek ve 400.000.000 TL tutarında temlik).

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Banka Kredileri	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	4.871.520	1.826.206	1.361.900
3 - 12 ay	5.234.513	1.365.383	1.198.321
1 - 5 yıl	11.765.354	9.654.235	8.528.295
5 yıldan uzun	10.207.347	11.756.231	14.593.369
Toplam	32.078.734	24.602.055	25.681.885

Finansal Kiralama Borçları	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	112.184	11.130	-
3 - 12 ay	310.342	413.789	-
1 - 5 yıl	1.149.169	1.356.069	-
Toplam	1.571.695	1.780.988	-

Süreç içerisinde TRİ'ler verilmekle beraber önceden verilen TRİ'ler de devam etmektedir. Bu nedenle kredi riskine göre yüksek tutarda olan TRİ'lerin detayı aşağıdaki tabloda yer almaktadır;

Ostim Finans ve İş Merkezi İçin Verilen TRİ*	Tutar	Döviz Türü
Ofim Kiracı Temliği	300.000.000	TL
1.Derece İpotek	160.000.000	TL

8. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	15.760.944	25.224.653	4.005.287
Alacak senetleri*	18.545.405	4.592.824	3.537.809
Alacak senetleri reeskontu (-)	(1.356.330)	(1.236.066)	-143.304
Şüpheli ticari alacaklar**	46.466.374	44.486.725	44.485.769
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(46.466.374)	(44.486.725)	(44.485.769)
İlişkili taraflardan alacaklar***	13.477.643	111.867	150.292
Toplam	46.427.662	28.693.278	7.550.084

(*) Şüpheli ticari alacakların 2.726.200 TL'si ilişkili taraf Al-Agha Company For. General Contracts Tic. Limited Şirketi'nden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır (31.12.2021: 2.726.200 TL). Şirket'in Irak Kerkük'te yürütülmekte olan projelerine ilişkin MİDİ Company firmasından olan 2.235.992 USD tutarındaki alacağına ilişkin Irak Cumhuriyeti Kerkük Asliye Mahkemesince 24.11.2020 tarihinde yasal takibi başlatılmıştır.

(**) İlişkili taraflarla gerçekleşen işlemlere ilişkin detaylar Not-32'de açıklanmıştır.

Şüpheli alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Setmaş Elektrik Taahhüt Ticaret A.Ş.	14.697.683	14.697.683	14.697.683
Birlik Makina Sanayi Ticaret Limited Şirketi	5.885.851	5.885.851	5.885.851
Diğer	25.882.840	23.903.191	23.902.235
Toplam	46.466.374	44.486.725	44.485.769
Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	1.213.369	549.444	-
Toplam	1.213.369	549.444	-

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Ticari Borçlar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar	14.048.473	12.007.769	3.568.919
Borç senetleri	420.000	573.418	300.000
Borç senetleri reeskont (-)	(177.378)	(332.872)	(194.437)
İlişkili taraflara borçlar*	239.449	181.733	93.417
Toplam	14.530.544	12.430.048	3.767.899

(*) İlişkili taraflarla gerçekleşen işlemlere ilişkin detaylar Not-32'de açıklanmıştır.

9. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Muhtelif alacaklar	28.641	2.674.077	121.128
Verilen depozito ve teminatlar	72.614	7.425	52.756
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	3.441	3.441	3.441
Toplam	104.696	2.684.943	177.325

(*) İlişkili taraflarla gerçekleşen işlemlere ilişkin detaylar Not-32'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	58.501	51.374	16.217
Toplam	58.501	51.374	16.217

Diğer Borçlar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Muhtelif borçlar	937.036	812.038	2.136.531
İlişkili taraflara diğer borçlar*	1.070.694	667.796	2.837.468
Alınan depozito ve teminatlar	286.325	271.225	230.416
Ortaklara borçlar*	227.306	227.306	682.417
Toplam	2.521.361	1.978.365	5.886.832

(*) İlişkili taraflarla gerçekleşen işlemlere ilişkin detaylar Not-32'de açıklanmıştır.

10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ostim Teknopark Teknoloji Gel. Böl. Yön. A.Ş.	10.276.730	11.442.523	13.987.246
Toplam	10.276.730	11.442.523	13.987.246

Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.'ye ait açıklama Not-1'de yer almaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. STOKLAR

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
İş makinası yedek parça stokları	13.573.196	4.822.263	3.949.283
İlk madde ve malzeme stokları	14.846.227	6.625.051	248.494
Yarı mamuller üretim stokları	3.349.368	3.117.476	612.234
Diğer stoklar	92.045	82.719	43.000
Toplam	31.860.836	14.647.509	4.853.011

Stok maliyetleri ilk giren ilk çıkar (FİFO) yöntemine göre yapılmaktadır. Bağlı ortaklıklarından Günhan Ostim'de ve Meksis Mekanik Sistemler İmalat ve Mühendislik San A.Ş stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilmektedir.

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30.06.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran	Tutar	Oran
K.Hamam Akasya Yat. İnş. A.Ş.	4.907.144	34,19%	4.945.606	34,19%	4.959.355	34,19%
Toplam	4.907.144		4.945.606		4.959.355	

Cari dönem itibariyle dönem kâr zararlarından özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara verilen pay (38.463) TL'dir (30.06.2021: (18.491) TL).

Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş., Ankara ili Kızılcahamam İlçesi, Yenice Mahallesi'nde yer alan termal su tahsisli 406 Ada 7 parselde inşa edilmiş devremülk esasına göre tescil edilmiş gayrimenkul ve arsaların satışı için Çağ Grubu Sağlık İnşaat Turizm Taşımacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çağ A.Ş.) ile 19.11.2008, 11.11.2010, 05.03.2014 tarihli sözleşmeler imzalamıştır. Çağ A.Ş. zaman içinde ödeme güçlüğüne düşmüş ve yükümlülüklerini yerine getirememiştir. Çağ A.Ş.'nin tüm alacaklarına karşılık ayrılarak bilançodan çıkartılmıştır.

Şirket'in finansal bilgileri faaliyet bölümleri dipnotunda açıklanmıştır (Not-3).

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2022	İlaveler	Sınıflama	Değerleme	Çıkışlar	30.06.2022
Arsa ve araziler	13.354.914	-	-	-	-	13.354.914
Binalar	146.054.213	-	-	-	(19.416.500)	126.637.713
Toplam	159.409.127	-	-	-	(19.416.500)	139.992.627

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2021	İlaveler	Sınıflama	Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2021
Arsa ve araziler	13.354.914	-	-	-	-	13.354.914
Binalar	149.386.713	730.000	-	7.917.500	(11.980.000)	146.054.213
Toplam	162.741.627	730.000	-	7.917.500	(11.980.000)	159.409.127

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.01.2020	İlaveler	Sınıflama	Değerleme	Çıkışlar	31.12.2020
Arsa ve araziler	4.229.173	3.490.000	-	5.635.741	-	13.354.914
Binalar	169.168.280	-	899.360	18.252.286	(38.933.213)	149.386.713
Toplam	173.397.453	3.490.000	899.360	23.888.027	(38.933.213)	162.741.627

*SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketleri Adil Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 31.12.2019 tarihli, Metrik Değerleme A.Ş.'nin 24.05.2021 tarihli ve Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 20.01.2021 ve 08.02.2021 tarihli raporları ile belirlenen gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmiştir.

Gayrimenkul değerlendirme raporlarında (Piyasa Değeri) kullanarak değer takdirinde bulunulmuştur.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	30.06.2022
Arsa ve araziler	2.084.530	-	-	-	-	2.084.530
Binalar	29.929.868	42.176	-	5.479.076	-	35.451.120
Makine tesis ve cihazlar	23.127.500	1.645.171	-	1.894.972	-	26.667.643
Taşıtlar	1.360.850	228.000	-	-	(75.000)	1.513.850
Döşeme ve demirbaşlar	1.748.554	427.102	-	-	-	2.175.656
Özel maliyetler	570.843	116.487	-	-	-	687.330
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	2.432.601	-	-	-	(18.942)	2.413.659
Yapılmakta olan yatırımlar	7.383.054	1.713.475	-	(7.374.048)	-	1.722.481
Diğer maddi duran varlıklar	926.464	-	-	-	-	926.464
Toplam	69.564.264	4.172.411	-	-	(93.942)	73.642.733
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Amortisman Gideri	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	30.06.2021
Binalar	(1.199.832)	(12.623)	-	-	-	(1.212.455)
Makine tesis ve cihazlar	(3.809.153)	(305.312)	-	-	-	(4.114.465)
Taşıtlar	(49.546)	(30.383)	-	-	-	(79.929)
Döşeme ve demirbaşlar	(920.442)	(85.687)	-	-	-	(1.006.129)
Özel maliyetler	(278.665)	(39.469)	-	-	-	(318.134)
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	-	-	-	-	-	-
Diğer maddi duran varlıklar	(654.335)	(25.312)	-	-	-	(679.647)
Toplam	(6.911.973)	(498.786)	-	-	-	(7.410.759)
Net Değer	62.652.291					66.231.974

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2021
Arsa ve araziler	1.409.000	-	-	-	-	675.530	2.084.530
Binalar	7.956.464	180.171	-	-	-	21.793.233	29.929.868
Makine tesis ve cihazlar	5.755.272	800.496	-	-	-	16.571.731	23.127.499
Taşıtlar	21.243	137.956	-	-	-	1.201.650	1.360.849
Döşeme ve demirbaşlar	636.543	187.867	-	-	-	924.145	1.748.555
Özel maliyetler	317.052	253.791	-	-	-	-	570.843
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	-	2.432.601	-	-	-	-	2.432.601
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3.018.704	-	-	-	4.364.350	7.383.054
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-	926.464	926.464
Toplam	16.095.574	7.011.586	-	-	-	46.457.103	69.564.263
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	Amortisman Gideri	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2021
Binalar	(1.051.035)	(16.425)	-	-	-	(132.373)	(1.199.833)
Makine tesis ve cihazlar	(3.317.586)	(491.212)	-	-	-	(355)	(3.809.153)
Taşıtlar	(21.243)	(12.542)	-	-	-	(15.761)	(49.546)
Döşeme ve demirbaşlar	(533.186)	(64.126)	-	-	-	(323.130)	(920.442)
Özel maliyetler	(217.178)	(61.487)	-	-	-	-	(278.665)
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-	(654.335)	(654.335)
Finansal kiralama ile alınan duran varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	(5.140.228)	(645.792)	-	-	-	(1.125.954)	(6.911.974)
Net Değer	10.955.346						62.652.290

SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi Atak Gayrimenkul Değerleme A.Ş ve Metrik Değerleme A.Ş'nin hazırladığı değerlendirme raporunda belirlenen gerçeğe uygun değeri ile gösterilmiştir. Değerleme yöntemi olarak piyasa değeri değerlendirme yöntemi kullanılmıştır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2020
Arsa ve araziler	1.409.000	-	-	-	-	1.409.000
Binalar	5.881.443	60.131	2.914.250	(899.360)	-	7.956.464
Makine tesis ve cihazlar	5.262.920	492.352	-	-	-	5.755.272
Taşıtlar	21.243	-	-	-	-	21.243
Döşeme ve demirbaşlar	588.266	48.277	-	-	-	636.543
Özel maliyetler	251.602	65.450	-	-	-	317.052
Toplam	13.414.474	666.210	2.914.250	(899.360)	-	16.095.574

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Amortisman Gideri	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(1.154.688)	(47.107)	181.133	(30.373)	-	(1.051.035)
Makine tesis ve cihazlar	(2.872.742)	(444.844)	-	-	-	(3.317.586)
Taşıtlar	(21.243)	-	-	-	-	(21.243)
Döşeme ve demirbaşlar	(494.850)	(38.336)	-	-	-	(533.186)
Özel maliyetler	(193.545)	(23.633)	-	-	-	(217.178)
Toplam	(4.737.068)	(553.920)	181.133	(30.373)	-	(5.140.228)
Net Değer	8.677.406					10.955.346

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	30.06.2022
Haklar	19.499	-	-	-	19.499
Diğer Maddi olmayan duran varlıklar	257.551	21.394	-	-	278.945
Toplam	277.050	21.394	-		298.444

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	30.06.2022
Haklar	(19.499)	-	-	-	(19.499)
Diğer Maddi olmayan duran varlıklar	(239.703)	(3.746)	-	-	(243.449)
Toplam	(259.202)	(3.746)	-		(262.948)
Net Değer	17.848				35.496

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2021
Haklar	19.499	-	-	-	19.499
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	257.551	257.551
Toplam	19.499	-	-	257.551	277.050

Birikmiş Amortismanlar	1.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2021
Haklar	(19.499)	-	-	-	(19.499)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	(239.703)	(239.703)
Toplam	(19.499)	-	-	(239.703)	(259.202)
Net Değer	-				17.848

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2020
Haklar	19.499	-	-	-	19.499
Toplam	19.499	-	-		19.499
Birikmiş Amortismanlar	1.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Alımı	31.12.2020
Haklar	(17.747)	(1.752)	-	-	(19.499)
Toplam	(17.747)	(1.752)	-		(19.499)
Net Değer	1.752				-

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	280.000	280.000	280.000
Toplam	280.000	280.000	280.000

Davalar ve Karşılıklar;

Cari dönem itibariyle Grup tarafından açılmış ve devam eden toplam 26.699.596 TL tutarında 190 adet dava ve icra takibi bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 174 adet, 25.394.383 TL). Grup tarafından açılmış dava ve icra takiplerine şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmıştır. Şirket'in Irak'ta yürütülmekte olan projelerine ilişkin MİDİ Company firmasından olan 2.235.992 USD tutarındaki alacağına ilişkin Irak Cumhuriyeti Kerkük Asliye Mahkemesince 24.11.2020 tarihinde yasal takibi başlatılmıştır.

Grup aleyhine toplam 685.562 TL tutarında 5 adet dava bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 410.000 TL'lik ve 4 adet). Dava ve icra tutarları ile sayılarının bir kısmının içinde aynı konuda hem icra takibi dosyası, hem de dava dosyası açık olduğu için her ikisi de yer almaktadır. Grup'un devam eden davalarında şüpheli hale gelen alacaklara şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmakla birlikte mahkeme tarafından grup aleyhine sonuçlanması muhtemel davalar için 280.000 TL dava karşılığı ayrılmıştır (31.12.2021: 280.000 TL).

Grup eski muhasebe müdürü aleyhine alacak davası açılmış ve savcılığa suç duyurusunda bulunulmuştur.

Koşullu Yükümlülükler:Verilen Teminat-Rehin-İpoteklere ("TRİ") ilişkin detaylar;

30.06.2022					
Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Bankalara	290.000.000	-	-	290.000.000
Munzam Senet	Bankalara	-	50.000.000	3.000.000	886.016.300
Temlik	Bankalara	300.000.000	-	-	300.000.000
Tem.Mektubu	Bankalara	4.430.000	-	-	4.430.000
Tem.Senedi	Ostim Prestij Yön.	180.000	-	-	180.000
Tem.Mektubu	Satıcılara	975.000	-	-	975.000
Kefalet	Satıcılara	101.651	-	-	101.651
Kefalet	Firmalara	38.253.830	-	-	38.253.830
Tem.Mektubu	Firmalara	1.768.900	-	-	1.768.900
Toplam					1.521.725.681

31.12.2021					
Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
İpotek	Bankalara	382.740.000	-	102.000.000	1.921.583.400
Munzam Senet	Bankalara	-	50.000.000	3.000.000	711.710.100
Temlik	Bankalara	400.000.000	-	-	400.000.000
Teminat Mektubu	Satıcılara	975.000	-	-	975.000
Teminat Mektubu	Bankalara	1.380.000	-	-	1.380.000
Teminat Senedi	Ostim Pres. Yön.	180.000	-	-	180.000
Kefalet	Satıcılara	120.566	-	-	120.566
Kefalet	Firmalara	26.603.830	-	-	26.603.830
Toplam					3.062.552.896

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Koşullu Varlıklar: Alınan Teminat-Rehin-İpoteklere ("TRİ") ilişkin detaylar;

Türü	Alındığı Yer	30.06.2022	31.12.2021
Çek/Senet/Nakit Blokaj	Müşteri	18.313.363	18.313.363
Teminat Senedi	Müşteri	1.272.307	1.273.157
Kefalet(Ofim)	Ortaklar ve Diğer	100.000.000	-
Kefalet(Günhan)	Ortaklar ve Diğer	10.000.000	10.000.000
İpotek	Ortaklar ve Diğer	1.650.000	1.650.000
Toplam TL Karşılığı		131.235.670	332.970.520

Grup lehine ortaklardan OSTİM Eğitim, Araştırma, Geliştirme, Kalkınma ve Dayanışma Vakfı tarafından Ostim Teknokent Projesi için cari dönem içerisinde ipotek verilmemiştir (31.12.2020: 3.000.000 USD).

Ostim Teknik Üniversitesi'nin eğitime başlaması amacıyla Fırat İnşaat ile üniversitenin fiziki alanının hazırlanması için sözleşme imzalamış olup işin yapım aşamasında köprü finansman ihtiyacı doğmuştur. Bu kapsamda 47.250.000 TL ipotek ve 72.000.000 TL temlik olmak üzere toplam 119.250.000 TL Ostim Vakfı nezdinde teminat alınmıştır.

Ostim Finans ve İş Merkezi İçin Verilen TRİ	Tutar	Döviz Türü
Ofim Kiracı Temliği	300.000.000	TL
1.Derece İpotek	160.000.000	TL

17. TAAHHÜTLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kisiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.483.370.200	3.035.828.500
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kisilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	38.355.481	26.724.396
<i>i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	-	-
<i>ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	-	-
<i>iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</i>	38.355.481	26.724.396
Toplam	1.521.725.681	3.062.552.896

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	4.494.720	2.520.203	1.261.873
Kullanılmamış izin karşılıkları	991.553	799.376	-
Toplam	5.486.273	3.319.579	1.261.873

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %35 oranında çalışanların ücretine yapılacak zam artacağını varsayar (31.12.2021: %25). Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %14,75 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabii tutularak net bugünkü değeri bulunur (31.12.2021: %14,75). Kıdem tazminatı tavanı 15.371,40 TL'dir (31.12.2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	Kadın: 20 yıl Erkek: 25 yıl	Kadın: 20 yıl Erkek: 25 yıl	Kadın: 20 yıl Erkek: 25 yıl
Zam oranı	25%	20%	20%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	51%	52%	52%
İskonto Oranı	14,8%	14,8%	11,5%

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dönembaşı	2.520.203	1.261.873	681.984
Ödemeler/iptaller	(143.887)	-112.376	-122.276
Faiz maliyeti	279.450	139.945	105.424
Cari hizmet maliyeti	579.437	296.110	225.332
Aktüeryal kazanç/(zararlar)	1.259.517	62.258	371.409
Bağlı ortaklık alım etkisi	-	872.393	-
Dönem sonu	4.494.720	2.520.203	1.261.873

19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	1.792.707	2.521.901	764.388
Diğer Katma Değer Vergisi	70.341	70.341	-
İş avansları	137.285	87.180	116.755
Personel avansları	326.445	269.287	147.282
İndirilecek Katma değer vergisi	-	-	-
Toplam	2.326.778	2.948.709	1.028.425

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş ert. taks. vergi ve diğer yükümlülükler	8.648	58.925	-
Ödenecek diğer yükümlülükler	2.563	1.038	-
Ödenecek vergi ve fonlar	2.108.878	348.636	4.914.108
Toplam	2.120.089	408.599	4.914.108

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	1.368.805	941.856	790.103
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	541.714	332.697	107.510
Toplam	1.910.519	1.274.553	897.613

21. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	20.888.595	15.535.190	5.139.327
Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	353.368	-
Toplam	20.888.595	15.888.558	5.139.327

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Alınan diğer avanslar*	20.862.545	20.862.546	12.124.445
Toplam	20.862.545	20.862.546	12.124.445

(*) Irak Kerkük Valiliği ile trafo yapım işi kapsamında tahsil edilen ve işin tamamını yüklenen Al-Agha firmasına ödenen 4.642.225.000 Irak Dinarı tutarındaki avans bedelidir.

22. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

Ortağın Adı Soyadı/Unvanı	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Grubu	Pay Oranı (%)	Sermaye Tutarı (TL)	Grubu	Pay Oranı (%)	Sermaye Tutarı (TL)
Ostim Eğitim Araştırma Geliştirme Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı)	A	4,91	7.728.209,64	A	4,91	7.728.209,64
	B	0	3,10	B	0	3,10
Ostim Proje ve Teknoloji Gelişim Eğitim Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	A	3,63	5.714.148,77	A	3,63	5.714.148,77
	B	1,62	2.549.421,85	B	1,62	2.549.421,85
Diğer ⁽¹⁾	A	2,59	4.074.209,55	A	2,59	4.074.209,55
	B	87,25	137.351.022,09	B	87,25	137.351.022,09
Toplam	A	11,13	17.516.567,96	A	11,13	17.516.567,96
	B	88,87	139.900.447,04	B	88,87	139.900.447,04
		100,00	157.417.015,00		100,00	157.417.015,00

⁽¹⁾ Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir. MKK'dan alınan bilgiye göre; Borsa'da işlem görebilir ortak sayısı 20.325 ve henüz payları kayıtlı ortak sayısı 191'dir.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 765.000.000 TL olup, her biri 1 TL'den hamiline yazılı 765.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirketin 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.

Şirket Ana sözleşmesinin 11. maddesi gereği; 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. A Grubu hisselerin oy kullanımındaki imtiyazı her bir gerçek ve tüzel kişi pay

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

sahibinin sadece A grubu hisse toplamının %40'ına kadar geçerlidir. Bundan fazla A Grubu hissese sahip olunması halinde fazla hisseler için imtiyaz yoktur; her bir hissenin 1 (Bir) oy hakkı vardır.

Ana sözleşmenin 8. maddesine göre, Yönetim Kurulu, Genel Kurul tarafından en az 5 (beş) en çok 7 (yedi) üye olacak şekilde, en çok 3 yıl için seçilebilirler.

Paylara İlişkin Primler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Paylara İlişkin Primler	7.569.180	7.569.180	1.869.310
Toplam	7.569.180	7.569.180	1.869.310

Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları:

Maddi duran varlık değer artış fonu; Ostim Endüstriyel Yatırım A.Ş. 'nin aktifinde yer alan gayrimenkullerin değerlemesinden oluşmaktadır. Bu gayrimenkuller arsa değerlemesi ve önceki dönem Ofim binası değerlemesinden Ostim Yatırım, Ostim Gayrimenkul ve Ofim A.Ş.'nin faaliyet gösterdikleri oluşan ve Grup'un payını temsil eden tutardır.

Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme artışları	4.585.506	7.061.448	7.829.293
Ertelenen vergi etkisi	2.465.246	10.197	(716.860)
Toplam	7.050.752	7.071.645	7.112.433

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

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

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(2.380.738)	(1.121.222)	(616.578)
Ertelenen vergi	98.554	(56.281)	130.738
Toplam	(2.282.184)	(1.177.503)	(485.840)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Olağanüstü yedekler	131.832	131.832	131.832
Yasal yedekler	4.048.481	2.161.449	1.651.200
Toplam	4.180.313	2.293.281	1.783.032

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları):

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl kâr/(zararları)	63.698.535	41.849.105	49.567.693
Toplam	63.698.535	41.849.105	49.567.693
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	36.804.854	(321.194)	(299.069)
Dönem içi ilave/(iptal)	8.919.752	37.126.048	(22.125)
Toplam	45.724.606	36.804.854	(321.194)

23. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	2.114.055	377.170	671.190
Gelecek aylara ait giderler	338.578	217.988	178.810
Gelir Tahakkukları	-	33.365	-
Toplam	2.452.633	628.523	850.000
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Taşeronlara verilen avanslar*	20.910.245	21.027.935	12.124.445
Toplam	20.910.245	21.027.935	12.124.445

(*) 20.862.545TL'lik kısmı Irak Kerkük Valiliği ile trafo yapım işi kapsamında alınan ve işin tamamını yüklenen Al-Agha firmasına ödenen avans tutarıdır.

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	5.641.552	1.668.750	771.004
Toplam	5.641.552	1.668.750	771.004

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

24. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Yurtiçi satışlar	73.761.837	12.313.879
Yurtdışı satışlar	26.988.525	8.507.871
Gayrimenkul kiralari ve kira paylari	2.410.280	2.457.991
Diğer gelirler	2.586.069	-
Satıştan iadeler (-)	(785.305)	(178.250)
Satış iskotoları (-)	(6.735)	(6.904)
Diğer İndirimler (-)	(17.027)	-
Toplam	104.937.644	23.094.587
Maliyet	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(29.630.273)	(11.703.431)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(5.084.894)	(2.161.993)
Satılan mamul maliyeti (-)	(25.682.629)	(4.107.932)
Toplam	(60.397.796)	(17.973.356)
Brüt Kâr/(Zarar)	44.539.848	5.121.231

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Genel yönetim giderleri	(4.292.982)	(2.607.926)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(3.418.705)	(1.867.204)
Toplam	(7.711.687)	(4.475.130)
Genel Yönetim Giderleri	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Personel giderleri	(2.722.503)	(2.223.114)
Amortisman giderleri	(92.118)	(22.650)
Mahkeme, noter, harç, vergi, komisyon vb. giderleri	(60.736)	(20.027)
Danışmanlık, avukatlık, mali müşavirlik giderleri	(344.053)	(90.199)
Posta, telefon, haberleşme, ulaşım, internet, kırtasiye vb. giderler	(256.112)	(41.253)
Yemek, elektrik, ısınma, kira, aidat, temizlik vb. giderleri	(242.724)	(106.911)
Diğer giderler	(574.736)	(103.772)
Toplam	(4.292.982)	(2.607.926)

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Amortisman giderleri	(48.114)	(45.125)
Personel giderleri	(280.659)	(237.031)
Büro giderleri	(178.199)	(54.773)
Vergi, resim, harç, sigorta giderleri	(734.475)	(292.341)
Kurumsal giderler	(53.272)	(9.277)
Aidat, kira vb. giderler	(460.783)	(354.449)
Danışmanlık, noter, mahkeme giderleri	(71.249)	(61.485)
Dış ticaret, fuar giderleri	(55.156)	(22.422)
Gayrimenkul, bakım, onarım giderleri	(67.457)	(89.039)
Kargo, nakliye, reklam giderleri	(630.128)	(157.865)
Proje, temsil vb. giderler	(60.355)	(20.802)
Diğer giderler	(778.858)	(522.595)
Toplam	(3.418.705)	(1.867.204)
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER		
	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Konusu kalmayan karşılıklar	595.532	93.929
Sabit kıymet satış kârı	434.370	53.064
Muhtelif gelir ve kârlar	1.561.428	114.311
Toplam	2.591.330	261.304
27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER		
	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Karşılık giderleri	(3.050.984)	(305.160)
Muhtelif giderler	(1.471.074)	(60.123)
Toplam	(4.522.058)	(365.283)
28. FİNANSAL GELİRLER		
	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Faiz gelirleri	3.718.722	3.788.139
Kambiyo kârları	6.632.426	1.080.358
Reeskont faiz gelirleri	1.515.116	429.107
Toplam	11.866.264	5.297.604
29. FİNANSAL GİDERLER		
	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Kısa vadeli borçlanma gideri	(2.511.316)	(1.725.571)
Kambiyo zararları	(3.724.055)	(491.564)
Reeskont faiz giderleri	(1.743.748)	(490.120)
Toplam	(7.979.119)	(2.707.255)

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

30. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar Vergisi:

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 13 ile kurumlar vergisi oranı; kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2022 dönemi için % 23, sonraki dönemler için % 20 oranı ile hesaplama yapılmaktadır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13üncü maddesinde, "transfer fiyatlandırması yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir.

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	11.721.259	11.990.624	581.355
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	-	(29.019)	-
Toplam	11.721.259	11.961.605	581.355

Dönem Vergi Gelir/(Gideri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Dönemin vergi gideri	(11.721.259)	(145.369)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.873.097	3.637.930
Net	(8.848.162)	3.492.561

Ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülükleri, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Ertelenen Vergi - 30.06.2022	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farklar	28.370.490	-	5.674.098
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	15.126.230	3.025.246	-
Kıdem tazminatı karşılığı (K/Z)	4.225.770	845.154	-
Alacak reeskontu	1.442.330	288.466	-
İzin karşılıkları	768.720	153.744	-
Borç reeskontu	283.905	-	56.781
Kur farkları ve faiz tahakkukları	372.340	74.468	-
Mali zararın tasarruf etkisi	177.095	-	35.419
Avans düzeltmeleri	1.725	-	345
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	43.278.275	-	8.655.655
Arsa ve bina değerlemesi	20.236.200	-	4.047.240
Toplam		4.387.078	18.469.538
Net			(14.082.460)

Ertelenen Vergi - 31.12.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi Değerleri arasındaki farklar	59.680.575	-	9.403.912
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	11.711.874	2.318.799	-
Kıdem tazminatı karşılığı (K/Z)	3.384.219	601.484	-
Alacak reeskontu	1.236.067	247.214	-
Borç reeskontu	332.873	-	66.575
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	54.284.735	-	10.856.947
Arsa ve bina değerlemesi	7.168.599	-	716.860
Kur farkları ve faiz tahakkukları	1.328.639	77.517	-
MDV MODV Yeniden değerlendirme iptalleri	3.418.326	683.665	-
Toplam		3.928.679	21.044.294
Net			(17.115.615)

Ertelenen Vergi - 31.12.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi Değerleri arasındaki farklar	19.432.280	-	2.908.843
Dava ve şüpheli alacak karşılıkları	5.581.408	1.116.282	-
Kıdem tazminatı karşılığı (K/Z)	1.261.873	205.442	-
Alacak reeskontu	145.059	28.310	-
Borç reeskontu	194.437	-	38.888
Avans düzeltmeleri	146.627	29.325	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemesi	61.713.887	-	12.342.777
İnşaat düzeltmesi	2.339.715	-	467.943
Arsa ve bina değerlemesi	7.168.599	-	716.860
Toplam		1.379.359	16.475.311
NET			(15.095.952)

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31. HİSSE BAŞINA KÂR / (ZARAR)

	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Ana ortaklık payları	20.978.201	6.578.877
Hisse adedi	157.417.015	157.417.015
Toplam	0,1333	0,0418

32. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.06.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Fırat Tahin Ve Susam Sanayi A.Ş.	13.272.795	-	-	-	-	-
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş.	137.538	-	54.546	-	99.680	-
Ostim Ortadoğu San. ve Tic. Merkezi Arş. Geliştirme Eğitim Kalkınma ve Dayanışma Vakfı (Ostim Vakfı)	1.313	-	1.313	-	1.312	-
S. S. Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Koop.	64.497	-	22.620	-	47.800	-
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.	-	465	-	465	-	465
OSB Ostim Organize San. Böl. Müdürlüğü	-	2.976	31.888	2.976	-	2.976
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.	1.500	-	1.500	-	1.500	-
Toplam	13.477.643	3.441	111.867	3.441	150.292	3.441

İlişkili Taraflardan Devam Eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları

	30.06.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ostim Teknopark Teknoloji Geliştirme Böl. Yön. A.Ş.	10.276.730	11.442.523	13.987.246
Toplam	10.276.730	11.442.523	13.987.246

İlişkili Taraflara Borçlar	30.06.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Ortaklara Borçlar	-	227.306	-	227.306	-	682.417
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.	152.326	3.490	123.815	3.058	72.021	1.711
OSB Ostim Organize San. Böl. Müdürlüğü	-	935.890	-	569.658	-	252.570
SS Ostim Küçük San. Sit. Yapı Koop.	61.111	-	57.918	-	11.233	-
Kaya Yatırım Proje İnş. ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş.	26.012	57.234	-	21.000	10.163	21.000
Ostim Proje Gelişim Eğitim ve Dan. Hiz. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.560.659
Ods Danışmanlık Ltd. Şti.	-	74.080	-	74.080	-	-
Ostim Prestij İş Merkezi Yönetimi	-	-	-	-	-	1.528
Toplam	239.449	1.298.000	181.733	895.102	93.417	3.519.885

İlişkili Taraflardan Gelirler	1.01.2022	1.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.	-	11.996
TH Ostim Radyo Televizyon Yayıncılık Ticaret A.Ş.	6.163	903
Ostim Ortadoğu Sanayi Araştırma Geliştirme Eğitim Kalkınma Dayanışma Vakfı	16.556	4.404
Ostim Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	10.042	3.988
SS Ostim Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi	37.790	6.374
Kaya Yatırım Proje İnşaat ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş.	134.154	108.886
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.	581	-
Toplam	205.286	136.551

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	1.01.2022	1.01.2021
İlişkili Taraflara Giderler	30.06.2022	30.06.2021
İkmal Teknik San. ve Tic. A.Ş.	(366.877)	(44.088)
Kızılcahamam Akasya Yatırım İnşaat Turizm A.Ş.	-	(582)
Kaya Yatırım Proje İnşaat ve Gayrimenkul Hiz. A.Ş.	(391.753)	(153.769)
Ostim Organize Sanayi Bölge Müdürlüğü	(1.096.605)	(230.666)
Toplam	(1.855.235)	(429.105)

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihleri arası üst düzey yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 630.656' dır (1 Ocak-31 Aralık 2021: 1.114.361 TL). Bu tutar şirketin yönetim kurulu üyeleri, iç denetçi, genel müdür ve direktör'e (gayrimenkul, idari ve mali işler) net ödenen mali menfaatlerden oluşmaktadır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.06.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	13.477.643	34.163.388	3.441	159.756	89.818.746	10.525.968
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.477.643	34.163.388	3.441	159.756	89.818.746	10.525.968
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	46.466.374	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(46.466.374)	-	-	-	-

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	111.867	28.581.412	3.441	2.733.080	76.117.865	5.117
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	111.867	28.581.412	3.441	2.733.080	76.117.865	5.117
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	44.486.725	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(44.486.725)	-	-	-	-

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.06.2022							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	32.078.734	42.450.331	5.219.646	5.545.231	19.639.679	12.045.774	
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.571.695	2.598.678	211.349	590.928	1.796.401	-	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari Borçlar	14.530.544	14.707.922	14.707.922	-	-	-	-
Diğer Borçlar	2.521.361	2.521.361	687.082	1.790.166	44.112	-	-
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	11.721.259	11.721.259	-	11.721.259	-	-	-
Borç Karşılıkları	280.000	280.000	-	280.000	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	2.120.089	2.120.089	2.120.089	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	5.486.273	5.486.273	-	-	-	-	5.486.273

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31.12.2021							
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	24.602.055	38.065.225	2.366.306	3.402.758	18.023.652	14.272.509	
Finansal kiralama yükümlülükleri	1.780.988	818.305	59.159	156.155	602.991	-	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari Borçlar	12.430.048	12.762.920	12.762.920	-	-	-	-
Diğer Borçlar	1.978.364	1.978.364	539.113	1.404.639	34.612	-	-
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	11.961.605	11.961.605	-	11.961.605	-	-	-
Borç Karşılıkları	280.000	280.000	-	280.000	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	408.599	408.599	408.599	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	3.319.579	3.319.579	-	-	-	-	3.319.579

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.06.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	70.311.141	3.750.461	444.850
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	2.212.871	857	125.475
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.208.759	132.507	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	74.732.771	3.883.825	570.325
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)	74.732.771	3.883.825	570.325
10. Ticari Borçlar	111.160	-	6.344
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	167.917	7.391	2.552
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	279.077	7.391	8.896
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	285.295	-	16.282
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	285.295	-	16.282
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	564.372	7.391	25.178
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)	74.168.399	3.876.434	545.147
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	71.959.640	3.743.927	545.147
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	-	-	-

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	23.532.130	1.242.307	462.223
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	49.925.442	3.582.927	143.743
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	940.747	70.579	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	74.398.319	4.895.813	605.966
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)	74.398.319	4.895.813	605.966
10. Ticari Borçlar	1.323.573	57.000	37.372
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	36.251	2.070	574
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.359.824	59.070	37.946
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.359.824	59.070	37.946
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)	73.038.495	4.836.743	568.020
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	72.097.748	4.766.164	568.020
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	-	-	-

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

30.06.2022 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2021:%20).

30.06.2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.923.256	(12.923.256)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.923.256	(12.923.256)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.910.424	(1.910.424)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	1.910.424	(1.910.424)
TOPLAM (3+6)	14.833.680	(14.833.680)

31.12.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.893.789	(12.893.789)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.893.789	(12.893.789)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.713.909	(1.713.909)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	1.713.909	(1.713.909)
TOPLAM (3+6)	14.607.698	(14.607.698)

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	129.444.039	111.902.510
Nakit ve Nakit Benzerleri	99.950.249	76.228.687
Net Borç	229.394.288	188.131.197
	30.06.2022	31.12.2021
Net Borç	229.394.288	188.131.197
Toplam Özkaynaklar	308.805.745	275.694.035
Toplam Sermaye	538.200.033	463.825.232
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%43	41%
	30.06.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	195.079.822	138.942.922
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	64.513.167	47.838.237
Cari Oran	3,02	2,90
	30.06.2022	31.12.2021
Finansal Borçlar	33.342.492	26.383.043
Toplam Aktif	438.249.784	387.596.546
Finansal Borçlar/Toplam Aktif	0,08	0,07

34. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar*	Dönem Sonu Tutar
Kısa Vadeli Banka Kredileri	3.191.590	4.679.994	2.234.449	10.106.033
Uzun Vadeli Banka Kredileri	21.410.465	2.839.170	(2.276.934)	21.972.701
Finansal Kiralama Borçları (K.V.)	424.919	(601.515)	495.674	319.078
Finansal Kiralama Borçları (U.V.)	1.356.069	-	(103.452)	1.252.617

(*) Kur farkları ve gerçeğe uygun değer farkları bu sütunda raporlanır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

35. FİNANSAL ARAÇLAR – GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Grup'un bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Hiyerarşi Tablosu

Grup, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve indirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

30.06.2022			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsa ve Binalar	-	-	36.323.195
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	139.992.627

31.12.2021			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsa ve Binalar	-	-	30.814.565
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	159.409.127

31.12.2020			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsa ve Binalar	-	-	8.314.429
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-	-	162.741.627

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILIR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Grup Yönetimi, Şirket'in eski muhasebe müdürünün şirkette görev aldığı dönemlerde (2003- 23 Ağustos 2013) kendi ve eşinin şahsi hesaplarına para aktardığını tespit etmiştir. Şahıs aleyhine savcılığa suç duyurusunda bulunulmuştur. Olayla ilgili hukuki süreç devam etmektedir.

Borçların tazmini amacıyla Ankara ili, Yenimahalle ilçesinde iki adet dükkân ve bir adet mesken niteliğindeki gayrimenkuller, Şirket Yönetim Kurulunun 13 Aralık 2013 tarih, 2013-105 sayılı kararı ile bedel ödenmeksizin devralınmıştır. Bu tarihten sonra bir adet dükkân niteliğinde gayrimenkul bedel ödenmeksizin devralınmıştır.

Ostim Endüstriyel Yatırımlar ve İşletme A.Ş.'nin kayıplarının tazmin edilmesi için alınan gayrimenkullerden iki adedinin satışı gerçekleştirilmiştir. Bu süreçte alınan varlıklara ilişkin bilgi aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Çek Tahsilatı	610.000
Mülkiyeti Alınan Gayrimenkuller*	1.200.000
Gayrimenkul Satışından Yapılan Tahsilat (KDV Hariç)	585.148
Toplam	2.395.148

(*) Gayrimenkul Değerleme şirketi tarafından KDV hariç tespit edilen değerlerdir.

Ayrıca 2.350.000 TL tutarında çek alınmış ancak bu çekler karşılıksız çıkmıştır, 05.01.2017 tarihinde 1.500.000 TL'lik çek idari ve adli süreçlerin aksamaması için iade edilmiştir. Kalan 850.000 TL tutarında çekler için hukuki ve idari süreç devam etmektedir.

37. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ostim Teknik Üniversitesi tarafından gayrimenkullerin takasına ilişkin alınan izinler çerçevesinde "Gayrimenkul Takas Sözleşmesi" 15.08.2022 tarihinde imza altına alınmıştır.

SPK'nın II-17.1 Sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 4.2.8 numaralı maddesi uyarınca süresi dolan Yönetici Sorumluluk Sigortası poliçemiz, 18.08.2023 tarihine kadar geçerli olacak şekilde yenilenmiştir.