

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU**

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Giriş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2025 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal tablolara 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 Standartları'na 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.

Uk

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Murat Kaleli

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2025

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU		1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 9	STOKLAR	26
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 16	FİNANSAL BORÇLANMALAR	32-34
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-36
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	37-38
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	39-40
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	41
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 24	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	42
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	43-44
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-50
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.865.954.583	1.739.296.088
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	128.705.163	77.395.066
Finansal Yatırımlar	6	752.596.909	1.178.896.519
Ticari Alacaklar		610.296.916	186.248.941
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	610.296.916	186.248.941
Diğer Alacaklar		73.406.065	126.885.081
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	73.406.065	126.885.081
Stoklar	9	44.880.888	33.902.911
Peşin Ödenmiş Giderler	10	171.837.804	91.786.682
Diğer Dönen Varlıklar	11	84.230.838	44.180.888
Duran Varlıklar		4.107.050.907	4.125.534.618
Finansal Yatırımlar	6	11.243.401	11.243.401
Diğer Alacaklar		53.556	53.556
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	53.556	53.556
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	75.882.445	62.896.917
Maddi Duran Varlıklar	13	4.015.434.073	4.046.274.849
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	4.437.432	5.065.895
TOPLAM VARLIKLAR		5.973.005.490	5.864.830.706

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)*

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot No	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.271.456.608	884.212.910
Kısa Vadeli Borçlanmalar		334.917.034	460.277.965
- Banka Kredileri	16	294.440.622	438.729.932
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	39.934.125	19.087.558
- Diğer Kısa Vadeli Borçlar	16	542.287	2.460.475
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	235.819.056	174.433.693
Ticari Borçlar		437.432.446	208.983.738
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	256.988	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	437.175.458	208.983.738
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	23.709.393	23.546.149
Diğer Borçlar		770.567	1.067.907
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	770.567	1.067.907
Ertelenmiş Gelirler	10	202.540.103	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.383.504	8.536.572
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	6.892.260	4.741.982
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	3.491.244	3.794.590
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	25.884.505	7.366.886
Uzun Vadeli Yükümlülükler		942.964.720	997.013.685
Uzun Vadeli Borçlanmalar		626.324.695	703.318.838
- Banka Kredileri	16	614.335.428	693.856.343
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	11.989.267	9.462.495
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.148.929	9.453.175
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	10.148.929	9.453.175
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	306.491.096	284.241.672
Özkaynaklar		3.758.584.162	3.983.604.111
Ödenmiş Sermaye	18	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	194.687.285	194.687.285
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.435.651.932	1.435.651.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	18	(5.071.904)	(7.180.656)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	18	(5.071.904)	(7.180.656)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	25.804.281	23.467.939
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	2.263.291.269	2.002.701.742
Net Dönem Karı veya Zararı	18	(227.128.701)	262.925.869
TOPLAM KAYNAKLAR		5.973.005.490	5.864.830.706

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK -30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş		Sınırlı Denetimden Geçmiş	
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Hasılat	19	1.151.289.644	657.127.239	1.111.076.936	598.656.541
Satışların Maliyeti	19	(945.344.161)	(533.894.304)	(810.730.615)	(411.750.950)
BRÜT KAR/ZARAR		205.945.483	123.232.935	300.346.321	186.905.591
Genel Yönetim Giderleri	20	(50.202.440)	(24.252.318)	(20.138.874)	(15.172.733)
Pazarlama Giderleri	20	(32.845.748)	(19.554.893)	(7.310.057)	(7.310.057)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	44.761.989	23.184.952	83.769.373	13.646.922
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(112.531.955)	(74.953.045)	(52.305.125)	(993.108)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		55.127.329	27.657.631	304.361.638	177.076.615
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	80.236.046	35.570.996	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		135.363.375	63.228.627	304.361.638	177.076.615
Finansman Gelirleri	23	106.937.702	38.390.839	7.124.193	4.130.277
Finansman Giderleri	23	(418.531.396)	(243.913.490)	(196.875.961)	(45.193.806)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	24	(20.005.937)	(6.901.692)	259.535.542	98.761.840
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(196.236.256)	(149.195.716)	374.145.412	234.774.926
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(30.892.445)	(5.037.179)	(99.111.325)	(100.439.466)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(30.892.445)	(5.037.179)	(99.111.325)	(100.439.466)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(227.128.701)	(154.232.895)	275.034.087	134.335.460
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(227.128.701)	(154.232.895)	275.034.087	134.335.460
Ana Ortaklık Payları	18	(227.128.701)	(154.232.895)	275.034.087	134.335.460
Pay başına kazanç / (kayıp)		(3,18)	(2,16)	4,58	2,24
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(3,18)	(2,16)	4,58	2,24
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		2.108.752	(826.408)	(9.901.750)	(13.013.276)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.811.669	(1.101.877)	(13.202.334)	(17.351.035)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	2.811.669	(1.101.877)	(13.202.334)	(17.351.035)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(702.917)	275.469	3.300.584	4.337.759
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(702.917)	275.469	3.300.584	4.337.759
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(225.019.949)	(155.059.303)	265.132.337	121.322.184

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK -30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	191.188.504	-	(1.954.181)	13.177.966	1.144.596.688	868.396.286	2.275.405.263
Transferler		-	-	-	-	10.290.007	858.106.279	(868.396.286)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(9.901.750)	-	-	275.034.087	265.132.337
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	275.034.087	275.034.087
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(9.901.750)	-	-	-	(9.901.750)
30.06.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	191.188.504	-	(11.855.931)	23.467.973	2.002.702.967	275.034.087	2.540.537.600
01.01.2025 İtibarıyla Bakiyeler	18	71.350.000	194.687.285	1.435.651.932	(7.180.656)	23.467.939	2.002.701.742	262.925.869	3.983.604.111
Transferler		-	-	-	-	2.336.342	260.589.527	(262.925.869)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	2.108.752	-	-	(227.128.701)	(225.019.949)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(227.128.701)	(227.128.701)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	2.108.752	-	-	-	2.108.752
30.06.2025 İtibarıyla Bakiyeler	18	71.350.000	194.687.285	1.435.651.932	(5.071.904)	25.804.281	2.263.291.269	(227.128.701)	3.758.584.162

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK -30 HAZİRAN 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
Dönem		Solo	Solo
		1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		25.951.885	16.495.569
Dönem Karı (Zararı)		(227.128.701)	275.034.087
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	(227.128.701)	275.034.087
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(125.388.442)	236.140.454
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	128.611.803	115.628.092
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	2.542.686	62.931.453
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23	2.834.139	399.812.670
- Kur Farkı Gelir / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	(1.439.717)	-
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	13.192.678	80.320.490
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		(271.130.031)	(422.552.251)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		494.845.457	(494.678.972)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	426.299.610	(421.317)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	(424.047.975)	(204.095.969)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,8	17.874.160	218.810.602
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(10.977.977)	(29.482.136)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(80.051.124)	(79.357.112)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	228.448.708	(169.343.998)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	163.244	5.170.993
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,8	134.596.708	(219.152.292)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	202.540.103	(16.807.743)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(116.376.429)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(71.088.436)	(380.080.203)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(71.088.436)	(380.080.203)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(71.088.436)	(380.080.203)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		96.446.648	403.914.308
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		191.953.223	711.522.575
- Kredilerden Nakit Girişleri	16	191.953.223	711.522.575
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(118.016.770)	(137.336.037)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(118.016.770)	(137.336.037)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(25.535.490)	(10.445.309)
Ödenen Faiz	23	(42.555.787)	(161.417.442)
Alınan Faiz	23	90.601.472	1.590.521
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		51.310.097	40.329.674
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		51.310.097	40.329.674
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	77.395.066	98.238.353
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	128.705.163	138.568.027

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Mayıs 2006 tarihinde Yaşarsan Gemi İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanı ile kurulmuştur. 17 Ekim 2017 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul kararı ile tüm paylarını Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'ye devri gerçekleşmiştir. 1 Ekim 2020 tarihinde Şirket'in unvanı, nihai unvanı olan Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket, yolcu gemi ve tekneleri, feribotlar, tankerler, frigorifik gemiler, kuru yük gemileri, çekici ve itici römorkörler, tarak gemileri, açık deniz gemileri, hoverkraftlar ve diğer gemilerin tamir, bakım ve onarımı faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket, Çevre Şehircilik Bakanlığı Mili Emlak Genel Müdürlüğü tarafından Hersek Mah. Hakkı Kan Cad. No:34/1 Altınova / Yalova adresindeki faaliyetini yürütmüş olduğu tersane için 22.11.2065 tarihine kadar kullanım izini mevcuttur. Tesisin işletilmesinden elde edilen toplam yıllık hasılatın binde biri oranında Bakanlık tarafından pay alınmaktadır.

Şirket'in adresi, ticaret sicil bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi : Hersek Mah. Hakkı Kan Cad. No:34/1 Altınova / Yalova
Ticaret Sicil Numarası : Yalova Ticaret Sicili / 279-Altınova

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.03.2024 tarih ve 50879 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL olup, beheri 1 TL nominal değerde 300.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2024-2028 yılları arasındaki 5 yıllık dönem için geçerli olup, Yönetim Kurulunun nominal değerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, beheri 1,00 TL değerinde 18.000.000 adet A Grubu ve beheri 1,00 TL değerinde 53.350.000 adet B Grubu paya ayrılmış olmakla birlikte toplam 71.350.000,00 TL değerindedir. A Grubu paylar nama ve B Grubu paylar hamiline yazılıdır.

Şirket 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hissesi halka arz edilmiş ve 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda ÖZATD kodu ile hisse başına 105,00 TL'den işlem görmeye başlamıştır. Şirketin 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payları 12.784.738,34 TL olup, toplam paya oranı 17,92'dir.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	25,23	18.000.000	25,23	18.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	56,06	40.000.000	56,06	40.000.000
Diğer (*)	B	18,71	13.350.000	18,71	13.350.000
Genel Toplam		100	71.350.000	100	71.350.000

(*) Halka açık işlem gören

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 226 kişidir. (31 Aralık 2024: 244 kişi)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Haziran 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat ve mali mevzuat gereklerine göre Türk Lirası ("TL") olarak tutmaktadır.

Ara dönem finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tabloları, 10 Ağustos 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelere uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış, bu çerçevede 30 Haziran 2025, 31 Aralık 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3.132,17	1,00000	%220
31 Aralık 2024	2.684,55	1,16674	%291
30 Haziran 2024	2.319,29	1,35049	%324

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi (30 Haziran 2025) itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Standart Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" ve "Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve Nakit Benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlardan kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile itfa edilmiş maliyet bedelleri ile muhasebeleştirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Şirket, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerinin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yatırımlar

Özkaynak araçlarına yapılan tüm yatırımlar ve söz konusu finansal araçlara ilişkin sözleşmeler, TFRS 9 kapsamında gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmelidir. Ancak, bazı istisnai durumlarda, maliyet, gerçeğe uygun değer belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değer birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtır olması durumunda mümkün olabilir. Şirketin uzun vadeli yatırımları maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, finansal tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir.

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortismanla tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Arazi ve Arsalar	-
Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	10-50 Yıl
Binalar	10-50 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-40 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	3-20 Yıl

Amortisman yöntemleri, yararlı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi olmayan varlık bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Vergi Usul Kanununda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. Varlıkların faydalı ömürleri esas alınmak suretiyle kullanılan amortisman oranları aşağıdadır:

Maddi Olmayan Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Haklar	3-5 Yıl

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akışlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akışı sağlayan şirket için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari ve önceki yılda borçlanma maliyetlerinin tamamı doğrudan gider yazılmıştır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in bu madde kapsamında türev aracı bulunmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Ticari Borçlar ve Borç Senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 30.06.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleştirilmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralamar ile şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları ile uzun vadeli krediler, alındıkları tarihte, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleri ile kaydedilmiş olup, bilanço tarihleri itibarıyla "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir.

Kredi kartı borçları ise, bilanço tarihindeki aya ilişkin kredi kartı harcamalarından ibaret olup, geçmiş aylardan gelen ödenmemiş borç ve faiz içermemektedir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.

- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket hasılatı gemi tamir bakım ve onarım faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Gemi bakım onarımına ilişkin gelirler ve maliyetler TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında tamamlanma oranı üzerinden kayda alınmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da Şirket'in iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. Raporun devamında dipnot 4'de detayına yer verilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. "TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 53.919,68 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket'in finansal tabloları, işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in faaliyet sonuçları ve mali durumu, işletmenin fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
30.06.2025	46,6074	39,7408	46,6913	39,8124
31.12.2024	36,7362	35,2803	36,8024	35,3438

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa bloke olmayan mevduatları içermektedir. Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak nakit akım tablosu düzenlemektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket; söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir.

Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Genel olarak Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Öz sermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da öz sermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan edilerek aynı gün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseler ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların gayrimenkuller için %50'si, iştirakler için ise %75'i Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Bununla beraber 15.07.2023 tarihinde yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile kararın yayımlanma tarihinden sonra iktisap edilecek gayrimenkuller için bu istisna kaldırılmış olup; bu tarihten önce iktisap edilen gayrimenkullerin ise kararın yürürlük tarihinden sonra satılması halinde elde edilen gayrimenkul satış kazancının %25'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönem haricinde ilerleyen dönemleri etkilediği için 2025 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2025 yılı hesap döneminde %25 (2024: %25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

Şirketin Faaliyet Alanına İlişkin Vergi Muafiyeti

4490 sayılı Kanun, Türkiye'de denizcilik sektörünü desteklemek amacıyla özellikle Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne kayıtlı gemilere yönelik bazı teşvik ve muafiyetler içermektedir. Bu kapsamda, söz konusu Kanun'un 12. maddesi uyarınca, Türk Uluslararası Gemi Sicili'ne kayıtlı gemi ve yatların işletilmesinden elde edilen kazançlar ile bunların devrinden doğan kazançlar Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiştir. 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.1. Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde konuyla ilgili açıklamalara yer verilmiştir. Ayrıca, bu kazançlar üzerinden dağıtılsa dahi Gelir Vergisi stopajı uygulanmamaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın bulunması ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın finansal tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

Finansal tabloların Tebliğ'e uygun olarak 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. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve müdürler kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri San. Ve Tic. A.Ş.	256.988	-
	256.988	-

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	1.507.281	124.783.443
	1.507.281	124.783.443

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	437.899.196
	-	437.899.196

Şirketin alışları, işçilik, gemi tamir malzeme alışlarından oluşmaktadır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in üst yönetimi, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Şirket'in üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 5.095.785 TL'dir (31 Aralık 2024: 3.389.131 TL).

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kasa	97.632	208.921
Bankalar	128.607.531	77.186.145
Vadesiz Mevduat	103.107.531	36.017.637
- TRY	914.115	811.125
- USD	2.517.953	35.175.627
- EURO	99.675.463	30.885
Vadeli Mevduat	25.500.000	41.168.508
- TRY	25.500.000	-
- EURO	-	16.859.113
- USD	-	24.309.395
	128.705.163	77.395.066

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla blokeli mevduat tutarı 2.544.245 TL'dir. (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	30 Haziran 2025
TRY	45,5 %	01.07.2025	25.500.000
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2024
EURO	0,01 %	2.01.2025	16.859.113
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2024
USD	0,01 %	2.01.2025	24.309.395

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
- IBG Yatırım Fonu	752.334.049	990.966.739
- PPZ Yatırım Fonu	262.860	187.929.780
	752.596.909	1.178.896.519

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	11.243.401	11.243.401
	11.243.401	11.243.401

Şirket, 2006 yılından itibaren Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %3,31 oranında hissesini 2.000.000 TL bedel ile satın almıştır. İlgili tutar satın alım tarihindeki maliyet bedeli ile finansal tablolarda yer almıştır. 2023 yılında Yalova Altınova şirketi sermaye artırım yapmıştır. İştirakin 121 payı olup 4 adet payı Şirket'e aittir. İştirak sermayesi 60.500.000 TL'dir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	610.651.415	147.689.917
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	-	40.140.384
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(354.499)	(1.581.360)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	35.586.078	38.650.987
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(35.586.078)	(38.650.987)
	610.296.916	186.248.941

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 23 gündür. (31 Aralık 2024: 18 gündür.)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, şüpheli alacaklar karşılığındaki hareket tablosu detayı aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı Bakiyesi	38.650.987	67.112.365
Dönem içi Ayrılan	2.458.723	864.720
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	-	(8.697.528)
Enflasyon Etkisi	(5.523.632)	(20.628.570)
	35.586.078	38.650.987

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	364.410.181	178.066.103
Verilen Çekler	79.066.480	42.066.163
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(6.301.203)	(11.148.528)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	256.988	-
	437.432.446	208.983.738

Ticari borçların ortalama geri ödeme süresi 49 gündür. (31 Aralık 2024:64 gündür.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	73.406.065	126.885.081
	73.406.065	126.885.081

(*) Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	53.556	53.556
	53.556	53.556

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Borçlar	770.567	1.067.907
	770.567	1.067.907

DİPNOT 9 – STOKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	44.880.888	33.902.911
	44.880.888	33.902.911

İlk madde malzeme stokları, gemi tamir bakım için gerekli olan sac, boya ve diğer sarf malzemelerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 46.607.400 TL'dir. (31 Aralık 2024: 42.861.568 TL)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.925.169	17.819.603
Verilen Sipariş Avansları	160.912.635	73.967.079
	171.837.804	91.786.682

(*) Verilen sipariş avansları, şirketin normal faaliyet döngüsü içerisinde, tedarikçi ve taşeronlara ödediği avans bedelidir.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları (*)	202.540.103	-
	202.540.103	-

(*) Alınan sipariş avansları, şirketin ticari faaliyetleri çerçevesinde verilen hizmetlere ilişkin teslimden önce alınan avanslardan oluşmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	84.230.838	44.180.888
	84.230.838	44.180.888

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	25.884.505	7.366.886
	25.884.505	7.366.886

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	15.785.378	16.164.152
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.924.015	7.381.997
	23.709.393	23.546.149

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2025
Arazi ve Arsalar	-	49.238.149	-	-	49.238.149
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	362.850.563	-	-	-	362.850.563
Binalar	18.575.677	-	-	-	18.575.677
Tesis Makine Cihazlar	4.307.247.955	824.912	-	19.614.124	4.327.686.991
Taşıtlar	1.044.966	3.425.503	-	1.987.013	6.457.482
Demirbaşlar	28.412.366	1.247.722	-	-	29.660.088
Yapılmakta Olan Yatırımlar	57.921.431	16.352.150	-	-	74.273.581
Toplam Maliyet Bedeli	4.776.052.958	71.088.436	-	21.601.137	4.868.742.531

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(59.959.637)	(3.258.397)	-	-	(63.218.034)
Binalar	(4.720.103)	(744.988)	-	-	(5.465.091)
Tesis Makine Cihazlar	(646.637.652)	(114.866.135)	-	(2.719.109)	(764.222.896)
Taşıtlar	(1.044.958)	(282.836)	-	(381.071)	(1.708.865)
Demirbaşlar	(17.415.759)	(1.277.813)	-	-	(18.693.572)
Toplam	(729.778.109)	(120.430.169)	-	(3.100.180)	(853.308.458)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	4.046.274.849				4.015.434.073

Yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinde iskele sahası, hangarlar, prefabrik yapıları ve saha düzenlemelerini içermektedir.

Tesis, Makine ve Cihazlarda tutarın önemli bir kısmını oluşturan Dok 2 ve Dok 6 olmak üzere 2 adet yüzer havuzu bulunmaktadır.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.477.611.151 TL'dir.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, 350.000.000 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.000.000.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	362.850.563	-	-	-	362.850.563
Binalar	18.575.677	-	-	-	18.575.677
Tesis Makine Cihazlar	3.918.620.836	364.752.496	-	23.874.623	4.307.247.955
Taşıtlar	1.044.966	-	-	-	1.044.966
Demirbaşlar	25.553.659	2.858.707	-	-	28.412.366
Yapılmakta Olan Yatırımlar	33.832.950	68.861.221	(14.561.406)	(30.211.334)	57.921.431
Toplam Maliyet Bedeli	4.360.478.651	436.472.424	(14.561.406)	(6.336.711)	4.776.052.958

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(55.741.327)	(4.218.310)	-	-	(59.959.637)
Binalar	(3.320.138)	(1.399.965)	-	-	(4.720.103)
Tesis Makine Cihazlar	(441.341.773)	(205.295.879)	-	-	(646.637.652)
Taşıtlar	(1.044.958)	-	-	-	(1.044.958)
Demirbaşlar	(14.527.565)	(2.888.194)	-	-	(17.415.759)
Toplam	(515.975.761)	(213.802.348)	-	-	(729.778.109)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	3.844.502.890				4.046.274.849

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.532.975.428 TL'dir.

Dok 6 isimli yüzer havuz 2021 yılında ilişkili şirkete satılmıştır. Şirket 2022 yılı başında Dok 6 isimli yüzer havuza faaliyet kiralaması yapılmıştır. Faaliyet kiralaması döneminde kullanım hakkı varlıkları hesaplanmıştır. Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten yüzer havuzun %50'sini, cari dönemde de kalan %50'sini geri satın almıştır. Şirket'in Dok 2 ve Dok 6 isimli yüzer havuzları, değer düşüklüğü tespiti amacıyla 08.03.2024 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlendirme tabi tutulmuş ve 08.03.2024 tarihi itibarıyla sırasıyla 2.550.000.000 TL ve 558.000.000 TL hesaplanmıştır. TMS 29 Enflasyon düzeltmesi ile oluşan tutar ile gerçeğe uygun değer arasında varlıklarda değer düşüklüğü oluşmamıştır.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 408.358.757 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.166.739.305 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2024
Dok 6 Yüzer Havuz	-	-	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	60.702.059	39.039.656	(19.614.124)	80.127.591
Taşıtlar	17.018.102	-	(1.987.013)	15.031.089
Toplam	77.720.161	39.039.656	(21.601.137)	95.158.680

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkış	30 Haziran 2025
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	-	-	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(8.387.932)	(5.689.721)	2.719.109	(11.358.544)
Taşıtlar (-)	(6.435.312)	(1.863.450)	381.071	(7.917.691)
Toplam	(14.823.244)	(7.553.171)	3.100.180	(19.276.235)
Net	62.896.917			75.882.445

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Dok 6 Yüzer Havuz	701.860.153	-	(701.860.153)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	40.380.035	20.322.024	-	60.702.059
Taşıtlar	10.524.495	6.493.607	-	17.018.102
Toplam	752.764.683	26.815.631	(701.860.153)	77.720.161

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkış	31 Aralık 2024
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(435.535.815)	-	435.535.815	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(3.135.332)	(5.252.600)	-	(8.387.932)
Taşıtlar (-)	(3.508.166)	(2.927.146)	-	(6.435.312)
Toplam	(442.179.313)	(8.179.746)	435.535.815	(14.823.244)
Net	310.585.370			62.896.917

Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten Dok 6 isimli yüzer havuzun %50'sini, takip eden dönemde de kalan %50'sini satın alarak faaliyet kiralamasına son vermiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2025
Haklar	6.444.596	-	-	-	6.444.596
Toplam Maliyet Bedeli	6.444.596	-	-	-	6.444.596
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2025
Haklar İtfa Payı (-)	(1.378.701)	(628.463)	-	-	(2.007.164)
Toplam	(1.378.701)	(628.463)	-	-	(2.007.164)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	5.065.895				4.437.432

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	107.885	-	-	6.336.711	6.444.596
Toplam Maliyet Bedeli	107.885	-	-	6.336.711	6.444.596
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar İtfa Payı (-)	(107.885)	(1.270.816)	-	-	(1.378.701)
Toplam	(107.885)	(1.270.816)	-	-	(1.378.701)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	-				5.065.895

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	294.440.622	438.729.932
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	39.934.125	19.087.558
Diğer Mali Borçlar (*)	542.287	2.460.475
	334.917.034	460.277.965

(*) Diğer mali borçlar, kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	235.819.056	174.433.693
	235.819.056	174.433.693

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	614.335.428	693.856.343
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.989.267	9.462.495
	626.324.695	703.318.838

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	39.934.125	19.087.558
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	11.989.267	9.462.495
	51.923.392	28.550.053

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in banka kredi işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
3 ay içinde ödenecekler	66.379.125	68.857.326
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	463.880.553	544.306.299
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	530.259.678	613.163.625
2. Yıl Ödenecekler	99.037.199	174.432.800
3. Yıl Ödenecekler	97.403.354	91.077.763
4. Yıl Ödenecekler	95.769.509	88.072.690
5. Yıl ve Üzeri Ödenecekler	322.125.366	340.273.090
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	614.335.428	693.856.343

Şirket 26.04.2024 tarihinde; DOK2 havuz yatırım kredisinin TLREF + 3 faiz oranı ile devam eden 457.000.000 TL'lik anapara riski ve vadeler aynı kalmak şartı ile %7 faiz oranı üzerinden 13.158.650 EUR krediye,

GES yatırım kredisinin TLREF + 3,50 faiz oranı ile devam eden 9.700.000 TL'lik anapara riski ve vadeler aynı kalmak şartı ile %7 faiz oranı üzerinden 279.940 EUR krediye,

İskele vinç yatırım kredisinin TLREF+13 faiz oranı ile devam eden 150.000.000 TL'lik anapara riski ve vadeler aynı kalmak şartı ile %7 faiz oranı üzerinden 4.329.000 EUR krediye dönüştürülmüştür.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli krediler taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Euro kredilerde faiz oranları %6,75- %9,50 aralığındadır. USD kredilerde ise %6,75 yıllık faiz oranı bulunmaktadır.

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	-	386.034	1.092.499	66.379.125
4-12 Ay Vadeli	-	3.220.744	7.188.812	463.880.553
2 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	99.037.199
3 Yıl Vadeli	-	-	2.086.114	97.403.354
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	95.769.509
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	6.899.045	322.125.366
TOPLAM	-	3.606.778	21.438.697	1.144.595.106

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli kredilerin taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı TL Kredilerde %26,93 - %48,5, Euro kredilerde %7- % 9,25, Usd kredilerde ise %5,50 -%8,4 aralığındadır.

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	-	-	1.603.615	68.857.326
4-12 Ay Vadeli	58.336.965	1.730.000	9.738.418	547.833.019
2 Yıl Vadeli	-	-	3.980.224	170.906.077
3 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	91.077.763
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	88.072.691
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	7.924.605	340.273.092
TOPLAM	58.336.965	1.730.000	27.419.089	1.307.019.968

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

30 Haziran 2025	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	700.369.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.268.391.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.000.000.000	1.000.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.801.478.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	557.373.600
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	796.248.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	700.369.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	700.369.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	466.913.000
Verilen Teminat Mektupları	TL	380.414.430	380.414.430
Verilen Kredi Kefaletleri	TL	16.071.062.025	16.071.062.025
			27.792.988.555

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	408.358.757	408.358.757
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	644.082.099
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.005.716.461
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.166.739.305	1.166.739.305
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.576.328.395
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	577.318.009
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	823.258.254
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	644.082.099
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	644.082.099
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	429.388.066
Verilen Teminat Mektupları	TL	1.489.427.577	1.489.427.577
Verilen Kredi Kefaletleri	TL	12.112.382.285	12.112.382.285
			24.521.163.406

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türkiye’de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı finansal durum tablosu tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30.06.2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.920 TL (31 Aralık 2024: 46.655 TL) tavana tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirketin çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2024: %21,00) ve %25,0 (31 Aralık 2024: %25,0) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,31 (31 Aralık 2024: %3,31) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin kıdem yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.148.929	9.453.175
	10.148.929	9.453.175

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	9.453.175	4.333.262
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	7.504.659	7.790.867
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(2.811.669)	6.968.634
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(2.543.939)	(7.353.922)
Enflasyon Etkisi	(1.453.297)	(2.285.666)
Dönem Sonu Bakiyesi	10.148.929	9.453.175

Uzun ve kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	10.148.929	9.453.175
	10.148.929	9.453.175

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	6.892.260	4.741.982
Dava Karşılıkları	3.491.244	3.794.590
	10.383.504	8.536.572

Şirket yukarıda açıklanan kıdem tazminatı haricinde yıllık izin ücretleri için de karşılık ayırmaktadır. Dönemler itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	6.892.260	4.741.982
	6.892.260	4.741.982

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	4.741.982	2.031.806
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	2.827.957	3.827.647
Enflasyon Etkisi	(677.679)	(1.117.471)
Dönem Sonu Bakiyesi	6.892.260	4.741.982

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Uzun ve kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	3.794.590	22.775.871
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	250.888	(11.980.577)
Enflasyon Etkisi	(554.234)	(7.000.704)
Dönem Sonu Bakiyesi	3.491.244	3.794.590

Şirket'in 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	27.514.301.755	24.232.504.401
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)	3.268.391.000	3.005.716.461
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)	2.801.478.000	2.576.328.395
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	1.000.000.000	1.166.739.305
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	700.369.500	823.258.254
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)	278.686.800	288.659.004
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)	796.248.000	644.082.099
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)	350.000.000	408.358.757
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	700.369.500	644.082.099
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	700.369.500	644.082.099
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	466.913.000	429.388.066
Verilen Teminat Mektupları	380.414.430	1.489.427.577
Verilen Kefaletler	16.071.062.025	12.112.382.285
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	278.686.800	288.659.002
<i>i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	<i>278.686.800</i>	<i>288.659.002</i>
TOPLAM	27.792.988.555	24.521.163.403

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	3.758.584.162	3.983.604.111
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	739%	616%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 380.414.430 TL, 31 Aralık 2024: 1.489.427.577 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ana ortaklığa ait özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	194.687.285	194.687.285
Paylara ilişkin prim ve İskontolar	1.435.651.932	1.435.651.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(5.071.904)	(7.180.656)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25.804.281	23.467.939
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	2.263.291.269	2.002.701.742
Dönem Net Karı/Zararı	(227.128.701)	262.925.869
	3.758.584.162	3.983.604.111

Kayıtlı Sermaye Tavanı

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.03.2024 tarih ve 50879 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL olup, beheri 1 TL nominal değerde 300.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2024-2028 yılları arasındaki 5 yıllık dönem için geçerli olup, Yönetim Kurulunun nominal değerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	25,23	18.000.000	25,23	18.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	56,06	40.000.000	56,06	40.000.000
Diğer (*)	B	18,71	13.350.000	18,71	13.350.000
GENEL TOPLAM		100	71.350.000	100	71.350.000

(*) Halka açık işlem gören

Şirket 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hissesi halka arz edilmiş ve 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda ÖZATD kodu ile hisse başına 105 TL'den işlem görmeye başlamıştır.

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

"Yasal Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlendirmelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.435.651.932	1.435.651.932

Şirket'in 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hisse 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda halka arz edilerek satılmıştır. Elde edilen gelirden halka arz için yapılan masraflar düşüldükten sonra kalan 1.435.651.932 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	206.865.289	194.687.285	12.178.004
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.492.513	25.804.281	(7.311.768)

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	1 Ocak-30 Haziran 2025	1 Nisan-30 Haziran 2025	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Nisan-30 Haziran 2024
Dönem sonu itibarıyla mevcut olan ortalama hisse adedi	71.350.000	71.350.000	60.000.000	60.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(227.128.701)	(154.232.895)	275.034.087	134.335.460
Pay başına kazanç	(3,18)	(2,16)	4,58	2,24

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Yurtiçi Satışlar	1.240.736	82.934	114.915.664	79.832.054
Yurtdışı Satışlar	1.143.345.729	654.011.115	994.769.794	518.235.152
Diğer Gelirler	6.703.179	3.033.190	1.391.478	589.335
Brüt Satışlar	1.151.289.644	657.127.239	1.111.076.936	598.656.541
Net Satışlar	1.151.289.644	657.127.239	1.111.076.936	598.656.541
İşçilik Giderleri (-)	(504.494.663)	(281.368.229)	(431.109.010)	(276.005.469)
Amortisman Giderleri (-)	(128.611.803)	(65.336.471)	(115.628.092)	(8.142.032)
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(102.018.184)	(67.860.128)	(53.366.662)	(15.435.342)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(52.139.314)	(32.995.118)	(2.793.265)	(2.863.949)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(41.608.894)	(18.668.755)	(12.112.106)	(4.664.655)
İş Sağık ve Güvenlik Giderleri (-)	(30.324.921)	(23.411.066)	(16.867.865)	(12.851.522)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(29.300.069)	(13.574.494)	(38.112.364)	(17.283.608)
Sigorta Giderleri (-)	(24.113.190)	(10.059.787)	(7.050.438)	(5.075.942)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(17.637.283)	(10.423.705)	(90.312.467)	(37.724.590)
Yemek Giderleri (-)	(15.095.840)	(10.196.551)	(43.378.346)	(31.703.843)
Satışların Maliyeti	(945.344.161)	(533.894.304)	(810.730.615)	(411.750.950)
Brüt Kar/Zarar	205.945.483	123.232.935	300.346.321	186.905.591

(*) Yurt dışı satışlar, gemi tamir bakım gelirlerden oluşmaktadır. Yurtiçi satışlar ise havuz kullanımı ve tamir bakım, işçilik gelirleri ve diğer gelirleridir.

(*) TFRS 15 uyarınca devam eden projeler, tamamlanma yüzdesine göre hasılat ve maliyet kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Genel Yönetim Giderleri	(50.202.440)	(24.252.318)	(20.138.874)	(15.172.733)
Pazarlama Giderleri	(32.845.748)	(19.554.893)	(7.310.057)	(7.310.057)
	(83.048.188)	(43.807.211)	(27.448.931)	(22.482.790)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, genel yönetim giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Personel Ücret ve Giderleri	(30.332.580)	(15.871.794)	(4.323.009)	(3.256.977)
Diğer Çeşitli Giderler	(4.939.346)	(550.394)	(3.247.287)	(2.446.523)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(4.011.401)	(1.376.425)	(5.393.348)	(4.063.376)
Seyahat Giderleri	(3.344.245)	(1.704.190)	(918.082)	(691.693)
Kira Bedeli	(1.710.217)	(1.710.217)	(47.270)	(35.614)
Komisyon Giderleri	(1.531.889)	(734.855)	(3.282.801)	(2.473.279)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.398.585)	(939.070)	(839.925)	(632.804)
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(843.615)	(71.481)	-	-
Halka Arz Giderleri	(504.011)	(68.875)	-	-
Bağış Yardım Giderleri	(493.188)	(482.339)	-	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(339.034)	(272.162)	(359.545)	(270.883)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(278.453)	(278.453)	(2.310)	(1.740)
Vergi, Resim ve Harçlar	(262.348)	(39.641)	(1.689.291)	(1.272.720)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(194.641)	(135.538)	-	-
Sigorta Giderleri	(15.740)	(15.740)	-	-
Haberleşme Giderleri	(3.147)	(1.144)	(36.006)	(27.124)
	(50.202.440)	(24.252.318)	(20.138.874)	(15.172.733)

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pazarlama giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Acente Komisyon Giderleri	(14.892.927)	(10.090.335)	(5.409.916)	(5.409.916)
Personel Ücret ve Giderleri	(11.941.472)	(5.726.579)	(1.331.567)	(1.331.567)
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(2.047.565)	(690.332)	-	-
Ulaşım Giderleri	(2.001.356)	(1.423.314)	-	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(1.466.378)	(1.466.378)	(568.574)	(568.574)
Diğer Giderler	(496.050)	(157.955)	-	-
	(32.845.748)	(19.554.893)	(7.310.057)	(7.310.057)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	16.107.026	13.447.773	11.727.605	5.326.530
Diğer Gelirler (*)	11.520.058	7.263.665	5.502.810	2.849.887
Reeskont Faiz Gelirleri	8.039.407	(920.293)	15.657.165	431.980
Vade Farkı Faiz Geliri	6.551.559	3.157.145	-	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.543.939	236.662	50.881.793	5.038.525
	44.761.989	23.184.952	83.769.373	13.646.922

(*) Diğer gelirler, hurda satış gelirleri ve teşvik gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(38.678.318)	(21.285.847)	-	-
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(36.598.820)	(36.121.235)	(4.638.311)	(4.023.726)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(24.016.982)	(20.681.623)	(21.555.274)	(5.502.995)
Reeskont Faiz Giderleri	(10.405.285)	4.464.409	(21.757.443)	3.994.834
Karşılık Giderleri	(2.832.550)	(1.328.749)	(4.354.097)	4.538.779
	(112.531.955)	(74.953.045)	(52.305.125)	(993.108)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Fon Gelirleri	80.236.046	35.570.996	-	-
	80.236.046	35.570.996	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Ocak-	1 Nisan-
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024
Faiz Gelirleri (*)	101.411.012	35.090.090	1.590.521	691.158
Kambiyo Karları	5.526.690	3.300.749	5.533.672	3.439.119
	106.937.702	38.390.839	7.124.193	4.130.277

(*) Mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Ocak-	1 Nisan-
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024	30 Haziran 2024
Faiz Giderleri	(50.323.568)	(23.449.683)	(161.417.442)	(13.744.974)
Kambiyo Zararları	(368.207.828)	(220.463.807)	(35.458.519)	(31.448.832)
	(418.531.396)	(243.913.490)	(196.875.961)	(45.193.806)

DİPNOT 24 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	30 Haziran 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(23.477.213)
Stoklar	4.418.863
Verilen sipariş avansları	(21.514.183)
Peşin ödenmiş giderler	(216.997)
Verilen depozito ve teminatlar	7.654
Kullanım hakkı varlıkları	11.735.058
Yapılmakta olan yatırımlar	9.031.435
Maddi duran varlıklar	571.438.142
Maddi olmayan duran varlıklar	723.970
İştirakler	1.606.800
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(31.308.656)
Sermaye düzeltme farkları	(38.019.523)
Paylara ilişkin primler (İskontolar)	(205.169.744)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	925.772
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(3.353.815)
Geçmiş yıllar karları/zararları	(323.781.989)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	3.471.276
Hasılat	(35.633.592)
Satışların maliyeti (-)	21.882.153
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	1.564.116
Genel yönetim giderleri (-)	2.252.246
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(2.131.567)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	5.358.775
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(4.658.957)
Finansman gelirleri	(5.092.377)
Finansman giderleri (-)	19.930.479
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(20.005.937)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

Vergi Gideri / Geliri	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Dönem Vergi Gideri / Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(30.892.445)	(5.037.179)	(99.111.325)	(100.439.466)
	(30.892.445)	(5.037.179)	(99.111.325)	(100.439.466)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2025 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2024: %25). Türkiye’de Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinin 6. fıkrasına göre, Borsa İstanbul Pay Piyasası’nda ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların, paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi boyunca elde ettikleri kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanır.

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

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 (22.12.2021 tarihinde Resmî Gazete’ de yayımlanan 4936 sayılı Karar ile) gelir vergisine tabidir.

Şirketin Faaliyet Alanına İlişkin Vergi Muafiyeti

4490 sayılı Kanun, Türkiye’de denizcilik sektörünü desteklemek amacıyla özellikle Türk Uluslararası Gemi Sicili’ne kayıtlı gemilere yönelik bazı teşvik ve muafiyetler içermektedir. Bu kapsamda, söz konusu Kanun’un 12. maddesi uyarınca, Türk Uluslararası Gemi Sicili’ne kayıtlı gemi ve yatların işletilmesinden elde edilen kazançlar ile bunların devrinden doğan kazançlar Kurumlar Vergisi’nden istisna edilmiştir. 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5.12.1. Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilecek Kazançlara İlişkin İstisna" başlıklı bölümünde konuyla ilgili açıklamalara yer verilmiştir. Ayrıca, bu kazançlar üzerinden dağıtılsa dahi Gelir Vergisi stopajı uygulanmamaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

Geçici Farkların Kaynağı	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.841.002.294	-	(460.250.574)
Kredi faiz tahakkuk	(23.133.330)	5.783.332	-
Ertelenmiş finansman gideri	(51.848)	12.962	-
Ertelenmiş finansman geliri	(31.520.956)	7.880.239	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(12.263.458)	3.065.865	-
Stoklar	(8.506.889)	2.126.722	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(7.569.939)	1.892.485	-
Gider tahakkukları	(109.739.443)	27.434.861	-
Dava karşılıkları	(4.033.531)	1.008.383	-
Hareket görmeyen alacaklar	(41.109.710)	10.277.428	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(377.857.213)	94.464.303	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(528.644)	132.161	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	(10.098.923)	2.524.731	-
Gelecek aylara / yıllara ait gideler	(78.309.216)	19.577.304	-
Gelir tahakkukları	22.904.097	-	(5.726.024)
Kur değerlendirme gelir ve giderleri	43.564.314	-	(10.891.079)
Diğer	23.216.783	-	(5.804.196)
TOPLAM	1.225.964.388	176.180.776	(482.671.872)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(306.491.096)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

Geçici Farkların Kaynağı	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.616.681.862	-	(404.170.465)
Kredi faiz tahakkuk	(20.299.191)	5.074.798	-
Ertelenmiş finansman gideri	(51.848)	12.962	-
Ertelenmiş finansman geliri	(31.520.956)	7.880.239	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.350.638)	2.587.659	-
Stoklar	(9.813.586)	2.453.397	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(4.741.982)	1.185.495	-
Dava karşılıkları	(3.794.590)	948.647	-
Hareket görmeyen alacaklar	(38.650.987)	9.662.747	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(377.857.213)	94.464.303	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(1.529.512)	382.378	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	(6.844.840)	1.711.210	-
Gelecek aylara / yıllara ait gideler	(29.690.461)	7.422.615	-
Kullanım hakkı varlıkları	36.226.984	-	(9.056.746)
Kur değerlendirme gelir ve giderleri	(2.406.337)	601.584	-
Diğer	21.609.983	-	(5.402.495)
TOPLAM	1.136.966.688	134.388.034	(418.629.706)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(284.241.672)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Kredi Riski

30 Haziran 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	610.296.916	-	73.459.621	128.607.531	-	97.632
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	610.296.916	-	73.459.621	128.607.531	-	97.632
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	35.586.078	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(35.586.078)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**26.1 Kredi Riski**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	186.248.941	-	126.938.637	77.186.145	-	208.921
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	186.248.941	-	126.938.637	77.186.145	-	208.921
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	38.650.987	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(38.650.987)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.2 Likidite riski

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmesi taahhütlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi, aktifli özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.145.137.393	1.290.321.031	36.261.331	392.985.177	518.478.820	342.595.703
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	51.923.392	51.769.150	10.052.966	29.726.916	11.989.268	-
Ticari Borçlar	437.432.446	235.984.591	235.984.591	-	-	-
Diğer Borçlar	770.567	770.567	770.567	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.635.263.798	1.578.845.339	283.069.455	422.712.093	530.468.088	342.595.703

31 Aralık 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.309.480.444	1.513.346.861	275.184.219	547.833.021	350.056.530	340.273.091
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	28.550.052	28.505.809	5.790.266	13.268.346	9.447.197	-
Ticari Borçlar	208.983.738	218.679.581	218.679.581	-	-	-
Diğer Borçlar	1.067.905	1.067.905	1.067.905	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.548.082.139	1.761.600.156	500.721.971	561.101.367	359.503.727	340.273.091

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025				31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	122.216.313	3.075.336	-	-	147.959.183	3.588.020	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	102.193.416	63.359	2.138.619	-	76.512.521	1.445.112	394.059	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.853.788	46.647	-	-	1.923.581	46.647	-	-
3. Diğer	67.538.150	584.408	950.778	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	293.801.667	3.769.750	3.089.397	-	226.395.285	5.079.779	394.059	-
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)	293.801.667	3.769.750	3.089.397	-	226.395.285	5.079.779	394.059	-
10. Ticari borçlar	62.974.817	1.106.797	360.808	501.222	39.365.104	623.185	274.172	501.009
11. Finansal yükümlülükler	570.193.803	3.606.778	9.136.591	-	596.007.982	3.259.130	10.750.444	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	46.086.100	419.606	629.252	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	202.540.103	320.000	4.065.000	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	881.794.823	5.453.181	14.191.651	501.222	635.373.086	1.596.285	11.024.616	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	626.324.695	-	13.414.163	-	699.792.132	401.805	15.911.549	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	626.324.695	-	13.414.163	-	699.792.132	401.805	15.911.549	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.508.119.518	5.453.181	27.605.814	501.222	1.335.165.218	1.596.285	26.936.165	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.214.317.851)	(1.683.431)	(24.516.417)	(501.222)	(1.108.769.933)	3.483.494	(26.542.106)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve diğer TL kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Haziran 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.192.236)	5.192.236	(5.192.236)	5.192.236
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(5.192.236)	5.192.236	(5.192.236)	5.192.236
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(114.275.463)	114.275.463	(114.275.463)	114.275.463
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(114.275.463)	114.275.463	(114.275.463)	114.275.463
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(206.398)	206.398	(206.398)	206.398
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(206.398)	206.398	(206.398)	206.398
Toplam (3+6)	(121.431.785)	121.431.785	(121.431.785)	121.431.785

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.281.061	(3.281.061)	3.281.061	(3.281.061)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.281.061	(3.281.061)	3.281.061	(3.281.061)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(113.968.633)	113.968.633	(113.968.633)	113.968.633
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(113.968.633)	113.968.633	(113.968.633)	113.968.633
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(189.422)	189.422	(189.422)	189.422
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(189.422)	189.422	(189.422)	189.422
Toplam (3+6)	(110.876.993)	110.876.993	(110.876.993)	110.876.993

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

26.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket faaliyetinde bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Şirket sermayeyi net finansal borç/öz kaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Toplam Borçlar	1.197.060.785	1.338.030.496
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(128.705.163)	(77.395.066)
Net Borç	1.068.355.622	1.260.635.430
Toplam Öz Sermaye	3.758.584.162	3.983.604.111
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	28%	32%

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.