

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

### A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı dönemde sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Diğer Husus

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihli, TFRS'lere uygun olarak hazırlanan finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarla ilgili olarak 28 Mart 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş beyan etmiştir.

#### 4. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Şirket, 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>-Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,</li><li>-Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi,</li><li>-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,</li><li>-Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>-TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul> |

*Uth*

#### 4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Hasılatın Kaydedilmesi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir.</p> <p>Şirket'in hasılatı; işlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak- 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından hasılatın önemli seviyede olması nedeniyle, hasılat denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2'de ve Not 19'da yer almaktadır.</p> | <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Ürün satış süreçleri anlaşılmalı ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir.</li><li>- Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.</li><li>- Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmalı ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir.</li><li>- Şirket'in ilişkili taraflarına gerçekleştirmiş olduğu satış işlemlerine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.</li><li>- Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'ye uygun olduğu görülmüştür.</li></ul> |

*mk*

#### 4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit Denetim Konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Şirket'in finansal tablolarında, 3.468.019.662 TL tutarında maddi duran varlıkları bulunmakta olup, Şirket maddi duran varlıklarının amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır. Ayrıca şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarırken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplamış olduğu amortisman hesaplamaları ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> | <p>Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Bu kapsamda;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in maddi duran varlıklar için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı kontrol edilerek, amortisman hesaplama çalışmaları temin edilmiş ve amortisman çalışması yeniden hesaplanmıştır.</li><li>- Şirket'in değer düşüklüğünü test etme modelini ele alınarak, faaliyet bazında indirgenmiş nakit akış tahminlerini ve şirketin geçmiş finansal performanslarını incelenmiştir.</li><li>- Şirket'in tahminlerinde kullanmış olduğu büyüme oranlarının, iskonto oranlarının ve temel bazı varsayımlarının hassasiyetini değerlendirebilmek için yapılan değer düşüklüğü modeli yeniden hesaplanmıştır.</li><li>- Raporda yer alan maddi duran varlıkların net defter değerlerinin finansal tablolardaki net defter değerleri ile karşılaştırılmıştır.</li><li>- Maddi Duran varlıklara ilişkin dipnotlarda yeterli açıklamalara yer verilip verilmediği kontrol edilmiştir.</li></ul> |

*uH*

## 5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket'in denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

*mh*

## 6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

### B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398'nci maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi hakkında denetçi raporu 3 Mart 2025 tarihinde şirketin yönetim kuruluna sunulmuştur.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Murat Kaleli

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Mart 2025

## İÇİNDEKİLER

## Sayfa

### FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

### KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

### ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4

### 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                                          | 22-23 |
| NOT 5  | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                            | 23    |
| NOT 6  | FİNANSAL YATIRIMLAR                                                  | 24    |
| NOT 7  | TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR                                          | 24-25 |
| NOT 8  | DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR                                           | 25    |
| NOT 9  | STOKLAR                                                              | 25    |
| NOT 10 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                        | 26    |
| NOT 11 | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR                                                | 26    |
| NOT 12 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR                     | 26    |
| NOT 13 | MADDİ DURAN VARLIKLAR                                                | 27-28 |
| NOT 14 | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI                                            | 29    |
| NOT 15 | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                        | 30    |
| NOT 16 | FİNANSAL BORÇLANMALAR                                                | 31-32 |
| NOT 17 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR                               | 33-35 |
| NOT 18 | ÖZKAYNAKLAR                                                          | 36-37 |
| NOT 19 | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                       | 38    |
| NOT 20 | FAALİYET GİDERLERİ                                                   | 38-39 |
| NOT 21 | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER                       | 40    |
| NOT 22 | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER                        | 40    |
| NOT 23 | FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ                                     | 41    |
| NOT 24 | NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR | 41    |
| NOT 25 | GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)          | 42-43 |
| NOT 26 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ         | 44-49 |
| NOT 27 | BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER     | 49    |
| NOT 28 | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                 | 49    |

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                             | Dipnot No | Cari Dönem                 | Önceki Dönem               |
|-------------------------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|
|                                                 |           | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem                                           |           | Solo                       | Solo                       |
|                                                 |           | 31 Aralık 2024             | 31 Aralık 2023             |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |           |                            |                            |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                          |           | <b>1.490.732.405</b>       | <b>502.150.361</b>         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                       | 5         | 66.334.498                 | 84.199.007                 |
| Finansal Yatırımlar                             | 6         | 1.010.419.821              | -                          |
| Ticari Alacaklar                                |           | 159.632.011                | 108.745.130                |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar         | 4         | -                          | -                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 7         | 159.632.011                | 108.745.130                |
| Diğer Alacaklar                                 |           | 108.751.870                | 71.361.595                 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 4         | -                          | -                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8         | 108.751.870                | 71.361.595                 |
| Stoklar                                         | 9         | 29.057.829                 | 33.353.897                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                          | 10        | 78.669.401                 | 131.138.582                |
| Diğer Dönen Varlıklar                           | 11        | 37.866.975                 | 73.352.150                 |
| <b>Duran Varlıklar</b>                          |           | <b>3.535.952.377</b>       | <b>3.570.631.926</b>       |
| Finansal Yatırımlar                             | 6         | 9.636.601                  | 9.275.495                  |
| Diğer Alacaklar                                 |           | 45.902                     | 73.939                     |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar          | 4         | -                          | -                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar  | 8         | 45.902                     | 73.939                     |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                       | 14        | 53.908.287                 | 266.199.457                |
| Maddi Duran Varlıklar                           | 13        | 3.468.019.662              | 3.295.083.035              |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                   | 15        | 4.341.925                  | -                          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |           | <b>5.026.684.782</b>       | <b>4.072.782.287</b>       |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü<br>Dönem                                                              | Dipnot<br>No | Cari Dönem                    | Önceki Dönem                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                           |              | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş | Bağımsız<br>Denetimden Geçmiş |
|                                                                                           |              | Solo                          | Solo                          |
|                                                                                           |              | 31 Aralık 2024                | 31 Aralık 2023                |
| KAYNAKLAR                                                                                 |              |                               |                               |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                                 |              | 757.849.596                   | 1.129.494.852                 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                  |              | 394.499.408                   | 390.391.027                   |
| - Banka Kredileri                                                                         | 16           | 376.030.815                   | 250.535.982                   |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                          | 16           | 16.359.745                    | 139.830.188                   |
| - Diğer Mali Borçlar                                                                      | 16           | 2.108.848                     | 24.857                        |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                          | 16           | 149.505.286                   | 199.912.510                   |
| Ticari Borçlar                                                                            |              | 179.117.766                   | 470.984.186                   |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                       | 4            | -                             | 90.704.113                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                               | 7            | 179.117.766                   | 380.280.073                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                          | 12           | 20.181.157                    | 14.710.191                    |
| Diğer Borçlar                                                                             |              | 915.290                       | 4.319.105                     |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                                        | 4            | -                             | -                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                | 8            | 915.290                       | 4.319.105                     |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                       | 10           | -                             | 19.160.527                    |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                              | 25           | -                             | 3.213.095                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                   |              | 7.316.606                     | 21.262.399                    |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 17           | 4.064.303                     | 1.741.440                     |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                           | 17           | 3.252.303                     | 19.520.959                    |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                           | 11           | 6.314.083                     | 5.541.812                     |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                                                                 |              | 854.529.955                   | 993.062.703                   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                  |              | 602.807.187                   | 871.069.800                   |
| - Banka Kredileri                                                                         | 16           | 594.696.982                   | 819.191.283                   |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                                          | 16           | 8.110.205                     | 51.878.517                    |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                   |              | 8.102.217                     | 3.713.993                     |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 17           | 8.102.217                     | 3.713.993                     |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                              | 25           | 243.620.551                   | 118.278.910                   |
| Özkaynaklar                                                                               | 18           | 3.414.305.231                 | 1.950.224.732                 |
| Ödenmiş Sermaye                                                                           |              | 71.350.000                    | 60.000.000                    |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                 |              | 156.667.762                   | 155.290.894                   |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)                                                      |              | 1.230.482.188                 | -                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |              | (6.154.465)                   | (1.674.908)                   |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)                       |              | (6.154.465)                   | (1.674.908)                   |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler                                                      |              | 20.114.124                    | 11.294.690                    |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları                                                      |              | 1.716.494.622                 | 981.021.186                   |
| Net Dönem Karı veya Zararı                                                                |              | 225.351.000                   | 744.292.870                   |
| TOPLAM KAYNAKLAR                                                                          |              | 5.026.684.782                 | 4.072.782.287                 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                                                                         | Dipnot No | Cari Dönem                 | Önceki Dönem               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                             |           | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem                                                                                       |           | Solo                       | Solo                       |
|                                                                                             |           | 1 Ocak-31 Aralık 2024      | 1 Ocak-31 Aralık 2023      |
| Hasılat                                                                                     | 19        | 1.754.585.966              | 2.897.392.790              |
| Satışların Maliyeti                                                                         | 19        | (1.405.648.938)            | (2.258.691.922)            |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                       |           | <b>348.937.028</b>         | <b>638.700.868</b>         |
| Genel Yönetim Giderleri                                                                     | 20        | (68.388.151)               | (14.948.829)               |
| Pazarlama Giderleri                                                                         | 20        | (31.194.836)               | (67.263.285)               |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                          | 21        | 82.975.372                 | 109.028.145                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                                                          | 21        | (132.715.190)              | (379.373.383)              |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                            |           | <b>199.614.223</b>         | <b>286.143.516</b>         |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                           | 22        | 143.316.734                | -                          |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                         |           | <b>342.930.957</b>         | <b>286.143.516</b>         |
| Finansman Gelirleri                                                                         | 23        | 107.504.815                | 18.334.600                 |
| Finansman Giderleri                                                                         | 23        | (450.341.007)              | (337.745.702)              |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)                                                 | 24        | 352.282.731                | 806.231.546                |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                                    |           | <b>352.377.496</b>         | <b>772.963.960</b>         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>                                         |           | <b>(127.026.496)</b>       | <b>(28.671.090)</b>        |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri                                                                 | 25        | -                          | (15.102.164)               |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri                                                            | 25        | (127.026.496)              | (13.568.926)               |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                  |           | <b>225.351.000</b>         | <b>744.292.870</b>         |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                   |           | <b>225.351.000</b>         | <b>744.292.870</b>         |
| Ana Ortaklık Payları                                                                        | 18        | 225.351.000                | 744.292.870                |
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>                                                          |           | <b>3,57</b>                | <b>12.405</b>              |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                                                 | 18        | 3,57                       | 12.405                     |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                         |           | <b>(4.479.557)</b>         | <b>(797.814)</b>           |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |           | <b>(5.972.743)</b>         | <b>(1.063.753)</b>         |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 17        | (5.972.743)                | (1.063.753)                |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |           | <b>1.493.186</b>           | <b>265.939</b>             |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               | 25        | 1.493.186                  | 265.939                    |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                        |           | <b>220.871.443</b>         | <b>743.495.056</b>         |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK -31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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     |                      |
| <b>01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>                    |           | <b>39.000.000</b> | <b>141.368.729</b>        | -                                    | <b>(877.094)</b>                                                                             | -                                   | <b>403.714.057</b>    | <b>588.601.819</b> | <b>1.171.807.511</b> |
| Transferler                                               |           | -                 | -                         | -                                    | -                                                                                            | 11.294.690                          | 577.307.129           | (588.601.819)      | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                             |           | -                 | -                         | -                                    | (797.814)                                                                                    | -                                   | -                     | 744.292.870        | 743.495.056          |
| - Dönem Karı (Zararı)                                     |           | -                 | -                         | -                                    | -                                                                                            | -                                   | -                     | 744.292.870        | 744.292.870          |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                            |           | -                 | -                         | -                                    | (797.814)                                                                                    | -                                   | -                     | -                  | (797.814)            |
| Sermaye Artırımı                                          |           | 21.000.000        | 13.922.165                | -                                    | -                                                                                            | -                                   | -                     | -                  | 34.922.165           |
| <b>31.12.2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>                    | <b>18</b> | <b>60.000.000</b> | <b>155.290.894</b>        | -                                    | <b>(1.674.908)</b>                                                                           | <b>11.294.690</b>                   | <b>981.021.186</b>    | <b>744.292.870</b> | <b>1.950.224.732</b> |
| <b>01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>                    |           | <b>60.000.000</b> | <b>155.290.894</b>        | -                                    | <b>(1.674.908)</b>                                                                           | <b>11.294.690</b>                   | <b>981.021.186</b>    | <b>744.292.870</b> | <b>1.950.224.732</b> |
| Transferler                                               |           | -                 | -                         | -                                    | -                                                                                            | 8.819.434                           | 735.473.436           | (744.292.870)      | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                             |           | -                 | -                         | -                                    | (4.479.557)                                                                                  | -                                   | -                     | 225.351.000        | 220.871.443          |
| - Dönem Karı (Zararı)                                     |           | -                 | -                         | -                                    | -                                                                                            | -                                   | -                     | 225.351.000        | 225.351.000          |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                            |           | -                 | -                         | -                                    | (4.479.557)                                                                                  | -                                   | -                     | -                  | (4.479.557)          |
| Sermaye Artırımı                                          |           | 11.350.000        | 1.376.868                 | -                                    | -                                                                                            | -                                   | -                     | -                  | 12.726.868           |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) |           | -                 | -                         | 1.230.482.188                        | -                                                                                            | -                                   | -                     | -                  | 1.230.482.188        |
| <b>31.12.2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>                    | <b>18</b> | <b>71.350.000</b> | <b>156.667.762</b>        | <b>1.230.482.188</b>                 | <b>(6.154.465)</b>                                                                           | <b>20.114.124</b>                   | <b>1.716.494.622</b>  | <b>225.351.000</b> | <b>3.414.305.231</b> |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Finansal Tablo Türü                                                                                                    | Dipnot No | Cari Dönem                 | Önceki Dönem               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                        |           | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem                                                                                                                  |           | Solo                       | Solo                       |
|                                                                                                                        |           | 1 Ocak – 31 Aralık 2024    | 1 Ocak – 31 Aralık 2023    |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                                         |           | <b>(1.173.912.255)</b>     | <b>256.328.164</b>         |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                                                    |           | 225.351.000                | 744.292.870                |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                                        | 18        | 225.351.000                | 744.292.870                |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler                                                              |           | (975.697.368)              | (497.565.147)              |
| - Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                     | 13,14,15  | 191.347.725                | 371.324.762                |
| - Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                                   | 17        | (9.557.569)                | 16.355.352                 |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                                 | 25        | 41.158.411                 | 74.831.741                 |
| - Kur Farkı Gelir / Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                                      |           | (1.899.379)                | -                          |
| - Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                                         |           | 122.128.546                | 28.671.090                 |
| - Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler | 6         | (1.010.780.927)            | -                          |
| Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler                                                             | 24        | (308.094.175)              | (988.748.092)              |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler                                                                            |           | (258.065.902)              | 22.774.652                 |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                           | 7         | (50.886.881)               | 26.885.420                 |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                       | 8         | 44.243.256                 | 140.756.539                |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                              | 9         | 4.296.068                  | 5.971.376                  |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                            | 10        | 52.469.181                 | (57.923.463)               |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                             | 7         | (291.866.420)              | (19.708.999)               |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                                  | 17        | 5.470.966                  | 8.580.681                  |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                       | 8         | (2.631.545)                | 8.147.939                  |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                               | 25        | (19.160.527)               | (89.934.841)               |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                                             | 25        | (165.499.985)              | (13.174.211)               |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                             |           | <b>(253.762.590)</b>       | <b>(490.726.062)</b>       |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                         |           | (397.079.325)              | (490.726.062)              |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                             | 13,14,15  | (397.079.325)              | (490.726.062)              |
| Alınan Faiz                                                                                                            |           | 143.316.735                |                            |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                                           |           | <b>1.409.810.336</b>       | <b>205.172.167</b>         |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                         |           | 1.241.832.188              | 30.319.380                 |
| - Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                           | 18        | 1.241.832.188              | -                          |
| Sermaye Artırımından Nakit Girişleri                                                                                   | 18        | 1.376.869                  | (1.082.835)                |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                               |           | 1.922.897.222              | 256.787.302                |
| - Kredilerden Nakit Girişleri                                                                                          | 16        | 1.922.897.222              | 256.787.302                |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                               |           | (1.401.961.443)            | -                          |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                       | 16        | (1.401.961.443)            | -                          |
| Ödenen Faiz                                                                                                            | 23        | (286.658.843)              | -                          |
| Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Nakit girişleri / Çıkışları                                                          |           | (67.675.657)               | (80.851.680)               |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>                       |           | <b>(17.864.509)</b>        | <b>(29.225.731)</b>        |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                            |           | -                          | -                          |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>                                                               |           | <b>(17.864.509)</b>        | <b>(29.225.731)</b>        |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                            | <b>3</b>  | <b>84.199.007</b>          | <b>113.424.738</b>         |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                                            | <b>3</b>  | <b>66.334.498</b>          | <b>84.199.007</b>          |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payları 13.346.845,65 TL olup, toplam paya oranı 18,71'dir.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

| Pay Sahibinin Ad/Soyadı                   | Pay Grubu | 31 Aralık 2024 |                   | 31 Aralık 2023 |                   |
|-------------------------------------------|-----------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                           |           | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)   | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)   |
| Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | A         | 25,23          | 18.000.000        | 100            | 60.000.000        |
| Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | B         | 56,06          | 40.000.000        | -              | -                 |
| Diğer (*)                                 | B         | 18,71          | 13.350.000        | -              | -                 |
| <b>Genel Toplam</b>                       |           | <b>100</b>     | <b>71.350.000</b> | <b>100</b>     | <b>60.000.000</b> |

(\*) Halka açık işlem gören

Şirket'in 31 Aralık 2024 itibarıyla çalışan sayısı 244 kişidir. (31 Aralık 2023: 210 kişi)

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Tebliğ'in 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.

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, 3 Mart 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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. Ayrıca kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri belirtilmiştir.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Bu kapsamda, 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.

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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal tablolar olarak hazırlanmıştır.

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 |
|----------------|----------|----------------------|-------------------------------------|
| 31 Aralık 2024 | 2.684,55 | 1,00000              | %291                                |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,44378              | %268                                |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 2,37897              | %156                                |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 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 tutulmamıştır. 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 pozisyonundaki 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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

##### Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

###### **a) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

**TMS 1 Değişiklikleri- Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

**TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;** Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### a) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

###### TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

##### b) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

**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.

**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.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### b) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

###### 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 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

##### c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

##### d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler): Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler): Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

TFRS 18: Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

TFRS 19: Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileşmeler – 11. Değişiklik

#### 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 gerçekleştirikleri 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.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 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 muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

##### 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 ile 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 muhasebeleştirilmektedir (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 zımnî 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kira Yükümlülükleri (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 Varlıklar

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 |
|-------------------------------|-----------------------|
| Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri | 10-46 Yıl             |
| Binalar                       | 10-46 Yıl             |
| Makine, Tesis ve Cihazlar     | 3-33 Yıl              |
| Taşıtlar                      | 4-15 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 ettirilmektedir. 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleştirilmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

##### Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 31.12.2024 ve 31.12.2023 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,
- ✓ İşlemlerle 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

##### 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.

##### 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, 31.12.2024 ve 31.12.2023 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 |
| 31.12.2024 | 36,7362   | 35,2803         | 36,8024    | 35,3438         |
| 31.12.2023 | 32,5739   | 29,4382         | 32,6326    | 29,4913         |

##### 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 kılabilecek imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 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.

##### 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.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler(Devamı)

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 (temettüler) 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 bulunulan 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. 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.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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 2024 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2024 yılı hesap döneminde %25 (2023: %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.

#### 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.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

### 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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar        | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*) | -              | 90.704.113        |
|                                          | -              | <b>90.704.113</b> |

(\*) Dok 6 yüzer havuzun %50'sinin satış bedelinden kalan bakiyedir.

##### İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

##### İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçları bulunmamaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.              | 106.950.578        | 122.868.491        |
| Özdemir Ataseven                                  | -                  | 189.760            |
|                                                   | <b>106.950.578</b> | <b>123.058.251</b> |

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.       | 375.318.800        | 465.764.884        |
|                                            | <b>375.318.800</b> | <b>465.764.884</b> |

Şirketin alışları, işçilik, gemi tamir malzeme alışları ve Dok 6 adlı yüzer havuzun %50'sinin satın alınmasından oluşmaktadır.

### DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kasa                      | 179.064           | 332.194           |
| Bankalar                  | 66.155.434        | 83.866.813        |
| Vadesiz Mevduat           | 30.870.338        | 40.553.182        |
| - TRY                     | 695.207           | 40.553.182        |
| - USD                     | 30.148.660        | -                 |
| - EURO                    | 26.471            | -                 |
| Vadeli Mevduat            | 35.285.096        | 43.313.631        |
| - TRY                     | -                 | 43.313.631        |
| - EURO                    | 14.449.769        | -                 |
| - USD                     | 20.835.327        | -                 |
|                           | <b>66.334.498</b> | <b>84.199.007</b> |

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla blokeli mevduat hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 3.182.819 TL'dir.)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Mevduat Para cinsi | Faiz Oranı % | Vade      | 31 Aralık 2024 |
|--------------------|--------------|-----------|----------------|
| EURO               | 0,01 %       | 2.01.2025 | 14.449.769     |
| Mevduat Para cinsi | Faiz Oranı % | Vade      | 31 Aralık 2024 |
| USD                | 0,01 %       | 2.01.2025 | 20.835.327     |
| Mevduat Para cinsi | Faiz Oranı % | Vade      | 31 Aralık 2023 |
| TL                 | 40 %         | 2.01.2024 | 43.313.631     |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | 31 Aralık 2024       | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|----------------------|----------------|
| - IBG Yatırım Fonu              | 849.347.181          | -              |
| - PPZ Yatırım Fonu              | 161.072.640          | -              |
|                                 | <b>1.010.419.821</b> | -              |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar                                | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova") | 9.636.601        | 9.636.601        |
| İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)                            | -                | (361.106)        |
|                                                                | <b>9.636.601</b> | <b>9.275.495</b> |

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.

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar                     | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari Alacaklar                                 | 126.583.477        | 104.984.082        |
| Alınan Çekler ve Alacak Senetleri                | 34.403.901         | 3.825.207          |
| Ertelenmiş Finansman Gideri (-)                  | (1.355.367)        | (64.159)           |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4) | -                  | -                  |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                         | 33.127.355         | 57.521.303         |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)              | (33.127.355)       | (57.521.303)       |
|                                                  | <b>159.632.011</b> | <b>108.745.130</b> |

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 18 gündür. (31 Aralık 2023: 60 gündür.)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, şüpheli alacaklar karşılığındaki hareket tablosu detayı aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem Başı Bakiyesi                              | 57.521.303        | 1.189.473         |
| Dönem içi Ayrılan                                | 741.143           | 72.622.593        |
| Dönem içi Tahsil Edilen (-)                      | (7.454.560)       | -                 |
| Enflasyon Etkisi                                 | (17.680.531)      | (16.290.763)      |
|                                                  | <b>33.127.355</b> | <b>57.521.303</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar                   | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari Borçlar                               | 152.618.586        | 303.791.152        |
| Verilen Çekler                               | 36.054.466         | 98.754.792         |
| Ertelenmiş Finansman Geliri (-)              | (9.555.286)        | (22.265.870)       |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4) | -                  | 90.704.112         |
|                                              | <b>179.117.766</b> | <b>470.984.186</b> |

Ticari borçların ortalama geri ödeme süresi 64 gündür. (31 Aralık 2023:60 gündür.)

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023    |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Diğer Çeşitli Alacaklar (*) | 108.751.870        | 71.361.595        |
|                             | <b>108.751.870</b> | <b>71.361.595</b> |

(\*) Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar    | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 45.902         | 73.939         |
|                                | <b>45.902</b>  | <b>73.939</b>  |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar                   | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|
| Diğer Çeşitli Borçlar                       | 915.290        | 4.319.105        |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4) | -              | -                |
|                                             | <b>915.290</b> | <b>4.319.105</b> |

### DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların aşağıdaki gibidir:

| Stoklar              | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 29.057.829        | 33.353.897        |
|                      | <b>29.057.829</b> | <b>33.353.897</b> |

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 36.736.200 TL'dir.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler                | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler                       | 15.272.995        | 6.676.525          |
| Verilen Sipariş Avansları                         | 63.396.406        | 107.549.476        |
| Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları | -                 | 16.912.581         |
|                                                   | <b>78.669.401</b> | <b>131.138.582</b> |

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------|----------------|-------------------|
| Alınan Sipariş Avansları (*)    | -              | 19.160.527        |
|                                 | <b>-</b>       | <b>19.160.527</b> |

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

### DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV                      | 37.866.975        | 73.352.150        |
|                                   | <b>37.866.975</b> | <b>73.352.150</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar        | 6.314.083        | 5.541.812        |
|                                 | <b>6.314.083</b> | <b>5.541.812</b> |

### DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele Borçlar                                | 13.854.125        | 6.389.214         |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri             | 6.327.032         | 8.320.977         |
|                                                  | <b>20.181.157</b> | <b>14.710.191</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| Açıklama                     | 1 Ocak 2024          | Girişler           | Çıkışlar            | Transfer           | 31 Aralık 2024       |
|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 310.993.743          | -                  | -                   | -                  | 310.993.743          |
| Binalar                      | 15.920.933           | -                  | -                   | -                  | 15.920.933           |
| Tesis Makine Cihazlar        | 3.358.610.623        | 312.625.532        | -                   | 20.462.688         | 3.691.698.843        |
| Taşıtlar                     | 895.620              | -                  | -                   | -                  | 895.620              |
| Demirbaşlar                  | 21.901.655           | 2.450.168          | -                   | -                  | 24.351.823           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 28.997.865           | 59.020.229         | (12.480.428)        | (25.893.816)       | 49.643.850           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b> | <b>3.737.320.439</b> | <b>374.095.929</b> | <b>(12.480.428)</b> | <b>(5.431.128)</b> | <b>4.093.504.812</b> |

| Birikmiş Amortismanlar             | 1 Ocak 2024          | Dönem Gideri         | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2024       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri       | (47.775.305)         | (3.615.469)          | -        | -        | (51.390.774)         |
| Binalar                            | (2.845.656)          | (1.199.895)          | -        | -        | (4.045.551)          |
| Tesis Makine Cihazlar              | (378.269.400)        | (175.956.941)        | -        | -        | (554.226.341)        |
| Taşıtlar                           | (895.620)            | -                    | -        | -        | (895.620)            |
| Demirbaşlar                        | (12.451.423)         | (2.475.441)          | -        | -        | (14.926.864)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(442.237.404)</b> | <b>(183.247.746)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(625.485.150)</b> |
| <b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>3.295.083.035</b> |                      |          |          | <b>3.468.019.662</b> |

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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.028.076.121 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, 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

31 Aralık 2024 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama                     | 1 Ocak 2023          | Girişler           | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------|----------------------|--------------------|----------|----------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 278.100.423          | 32.893.320         | -        | -        | 310.993.743          |
| Binalar                      | 11.587.061           | 4.333.872          | -        | -        | 15.920.933           |
| Tesis Makine Cihazlar        | 2.879.896.628        | 478.713.995        | -        | -        | 3.358.610.623        |
| Taşıtlar                     | 895.620              | -                  | -        | -        | 895.620              |
| Demirbaşlar                  | 20.991.359           | 910.296            | -        | -        | 21.901.655           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 20.712.928           | 8.284.937          | -        | -        | 28.997.865           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b> | <b>3.212.184.019</b> | <b>525.136.420</b> | -        | -        | <b>3.737.320.439</b> |

| Birikmiş Amortismanlar             | 1 Ocak 2023          | Dönem Gideri         | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri       | (42.208.334)         | (5.566.971)          | -        | -        | (47.775.305)         |
| Binalar                            | (1.841.297)          | (1.004.359)          | -        | -        | (2.845.656)          |
| Tesis Makine Cihazlar              | (219.128.625)        | (159.140.775)        | -        | -        | (378.269.400)        |
| Taşıtlar                           | (843.699)            | (51.921)             | -        | -        | (895.620)            |
| Demirbaşlar                        | (9.700.071)          | (2.751.352)          | -        | -        | (12.451.423)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(273.722.026)</b> | <b>(168.515.378)</b> | -        | -        | <b>(442.237.404)</b> |
| <b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>2.938.461.993</b> |                      |          |          | <b>3.295.083.035</b> |

Şirket, 2022-2023 yıllarında ilişkili şirketten faaliyet kiralaması kapsamında kiraladığı Dok 6 yüzer havuzun %50'sini 28.12.2023 tarihinde 217.500.000 TL bedelle satın almıştır.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 402.720.500 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.150.630.000 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 Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.129.898.068 TL'dir.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Maliyet</b>                | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Giriş</b>         | <b>Çıkış</b>         | <b>31 Aralık 2024</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Dok 6 Yüzer Havuz             | 601.556.963          | -                    | (601.556.963)        | -                     |
| Tesis, Makine ve Cihazlar     | 34.609.304           | 17.417.793           | -                    | 52.027.097            |
| Taşıtlar                      | 9.020.434            | 5.565.602            | -                    | 14.586.036            |
| <b>Toplam</b>                 | <b>645.186.701</b>   | <b>22.983.395</b>    | <b>(601.556.963)</b> | <b>66.613.133</b>     |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>    | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Dönem Gideri</b>  | <b>Çıkış</b>         | <b>31 Aralık 2024</b> |
| Dok 6 Yüzer Havuz (-)         | (373.293.171)        | -                    | 373.293.171          | -                     |
| Tesis, Makine ve Cihazlar (-) | (2.687.261)          | (4.501.947)          | -                    | (7.189.208)           |
| Taşıtlar (-)                  | (3.006.812)          | (2.508.826)          | -                    | (5.515.638)           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(378.987.244)</b> | <b>(7.010.773)</b>   | <b>373.293.171</b>   | <b>(12.704.846)</b>   |
| <b>Net</b>                    | <b>266.199.457</b>   |                      |                      | <b>53.908.287</b>     |
| <b>Maliyet</b>                | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Giriş</b>         | <b>Çıkış</b>         | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Dok 6 Yüzer Havuz             | 699.117.495          | -                    | (97.560.532)         | 601.556.963           |
| Tesis, Makine ve Cihazlar     | 17.798.332           | 16.810.972           | -                    | 34.609.304            |
| Taşıtlar                      | 9.020.434            | -                    | -                    | 9.020.434             |
| <b>Toplam</b>                 | <b>725.936.261</b>   | <b>16.810.972</b>    | <b>(97.560.532)</b>  | <b>645.186.701</b>    |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>    | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Dönem Gideri</b>  | <b>Çıkış</b>         | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Dok 6 Yüzer Havuz (-)         | (174.779.374)        | (198.513.797)        | -                    | (373.293.171)         |
| Tesis, Makine ve Cihazlar (-) | (646.484)            | (2.040.777)          | -                    | (2.687.261)           |
| Taşıtlar (-)                  | (751.703)            | (2.255.109)          | -                    | (3.006.812)           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(176.177.561)</b> | <b>(202.809.683)</b> | <b>-</b>             | <b>(378.987.244)</b>  |
| <b>Net</b>                    | <b>549.758.700</b>   |                      |                      | <b>266.199.457</b>    |

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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                                     | 92.467             | -                   | -               | 5.431.128        | 5.523.595             |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>               | <b>92.467</b>      | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>5.431.128</b> | <b>5.523.595</b>      |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>              | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transfer</b>  | <b>31 Aralık 2024</b> |
| Haklar İtfa Payı (-)                       | (92.467)           | (1.089.203)         | -               | -                | (1.181.670)           |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(92.467)</b>    | <b>(1.089.203)</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>(1.181.670)</b>    |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>-</b>           |                     |                 |                  | <b>4.341.925</b>      |

(\*) Yapılmakta olan yatırımlardan haklara çekilen yazılım program bedelidir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama                                   | 1 Ocak 2023        | Girişler            | Çıkışlar        | Transfer        | 31 Aralık 2023        |
|--------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Haklar                                     | 92.467             | -                   | -               | -               | 92.467                |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>               | <b>92.467</b>      | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>92.467</b>         |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>              | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Dönem Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transfer</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Haklar İtfa Payı (-)                       | (92.467)           | -                   | -               | -               | (92.467)              |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(92.467)</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>(92.467)</b>       |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>              |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Borçlanmalar       | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka Kredileri                | 376.030.815        | 250.535.982        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 16.359.745         | 139.830.188        |
| Diğer Mali Borçlar (*)         | 2.108.848          | 24.857             |
|                                | <b>394.499.408</b> | <b>390.391.027</b> |

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka Kredileri                                  | 149.505.286        | 199.912.510        |
|                                                  | <b>149.505.286</b> | <b>199.912.510</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Borçlanmalar       | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka Kredileri                | 594.696.982        | 819.191.283        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 8.110.205          | 51.878.517         |
|                                | <b>602.807.187</b> | <b>871.069.800</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kiralama İşlemlerinden Borçlar                  | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023     |
|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | 16.359.745        | 139.830.188        |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar | 8.110.205         | 51.878.517         |
|                                                 | <b>24.469.950</b> | <b>191.708.705</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in banka kredi işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Banka Kredileri                          | 31 Aralık 2024     | 31 Aralık 2023     |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 3 ay içinde ödenecekler                  | 59.016.891         | 113.529.469        |
| 3 ile 12 ay içinde ödenecekler           | 466.519.210        | 336.919.023        |
| <b>Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar</b> | <b>525.536.101</b> | <b>450.448.492</b> |
| 2. Yıl Ödenecekler                       | 149.504.520        | 106.343.427        |
| 3. Yıl Ödenecekler                       | 78.061.794         | 106.343.427        |
| 4. Yıl Ödenecekler                       | 75.486.178         | 106.343.427        |
| 5. Yıl Ödenecekler                       | 291.644.490        | 500.161.002        |
| <b>Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar</b> | <b>594.696.982</b> | <b>819.191.283</b> |

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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli krediler 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         | 59.016.891           |
| 4-12 Ay Vadeli        | 50.000.000        | 1.730.000        | 9.738.418         | 469.541.927          |
| 2 Yıl Vadeli          | -                 | -                | 3.980.224         | 146.481.803          |
| 3 Yıl Vadeli          | -                 | -                | 2.121.106         | 78.061.794           |
| 4 Yıl Vadeli          | -                 | -                | 2.051.121         | 75.486.178           |
| 5 Yıl Vadeli ve üzeri | -                 | -                | 7.924.605         | 291.644.492          |
| <b>TOPLAM</b>         | <b>50.000.000</b> | <b>1.730.000</b> | <b>27.419.089</b> | <b>1.120.233.083</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli kredilerin taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı %20,00- %46,95'dir.

| Vade                  | TL                   | USD      | EUR      | TL Karşılığı         |
|-----------------------|----------------------|----------|----------|----------------------|
| 0-3 Ay Vadeli         | 113.529.468          | -        | -        | 113.529.468          |
| 4-12 Ay Vadeli        | 336.919.023          | -        | -        | 336.919.023          |
| 2 Yıl Vadeli          | 106.343.427          | -        | -        | 106.343.427          |
| 3 Yıl Vadeli          | 106.343.427          | -        | -        | 106.343.427          |
| 4 Yıl Vadeli          | 106.343.427          | -        | -        | 106.343.427          |
| 5 Yıl Vadeli ve üzeri | 500.161.003          | -        | -        | 500.161.003          |
| <b>TOPLAM</b>         | <b>1.269.639.775</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1.269.639.775</b> |

### Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

| 31 Aralık 2024                           | 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     | 552.036.000           |
| DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)      | Avro        | 70.000.000     | 2.576.168.000         |
| 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     | 2.208.144.000         |
| DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50) | ABD Doları  | 7.000.000      | 494.813.200           |
| DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)      | ABD Doları  | 20.000.000     | 705.606.000           |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi         | Avro        | 15.000.000     | 552.036.000           |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi         | Avro        | 15.000.000     | 552.036.000           |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi         | Avro        | 10.000.000     | 368.024.000           |
| Verilen Teminat Mektupları               | TL          | 1.276.572.728  | 1.276.572.728         |
| Verilen Kredi Kefaletleri                | TL          | 10.381.395.602 | 10.381.395.602        |
|                                          |             |                | <b>21.016.831.530</b> |

| 31 Aralık 2023                           | Döviz cinsi | Dövizli Tutar  | TL Karşılığı          |
|------------------------------------------|-------------|----------------|-----------------------|
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi         | TL          | 505.323.000    | 505.323.000           |
| DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)      | Avro        | 70.000.000     | 3.298.000.666         |
| DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)      | TL          | 1.443.780.000  | 1.443.780.000         |
| DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)      | Avro        | 60.000.000     | 2.826.857.714         |
| DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50) | ABD Doları  | 7.000.000      | 326.291.104           |
| Verilen Teminat Mektupları               | TL          | 65.609.400     | 65.609.400            |
| Verilen Kredi Kefaletleri                | TL          | 12.706.695.580 | 12.706.695.580        |
|                                          |             |                | <b>21.172.557.464</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 tutarındır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31.12.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655 TL (31 Aralık 2023: 35.059 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, 31 Aralık 2024 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 2023: %21,00) ve %25,0 (31 Aralık 2023: %23,70) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,31 (31 Aralık 2023: %2,20) 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.

|                           | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 8.102.217        | 3.713.993        |
|                           | <b>8.102.217</b> | <b>3.713.993</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                               | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>                        | 3.713.993        | 4.402.556        |
| Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti              | 6.677.470        | 1.382.067        |
| Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp                      | 5.972.743        | 1.063.753        |
| Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-) | (6.302.969)      | (1.794.786)      |
| Enflasyon Etkisi                              | (1.959.020)      | (1.339.597)      |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>                    | <b>8.102.217</b> | <b>3.713.993</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

|                             | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Yıllık İzin Ücret Karşılığı | 4.064.303        | 1.741.440        |
|                             | <b>4.064.303</b> | <b>1.741.440</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>         | <b>1.741.440</b> | <b>2.344.096</b> |
| Dönem İçinde Ayrılan / (İptal) | 3.280.636        | 407.624          |
| Enflasyon Etkisi               | (957.773)        | (1.010.280)      |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>     | <b>4.064.303</b> | <b>1.741.440</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Kullanılmamış İzin Karşılığı   | 4.064.303        | 1.741.440         |
| Dava Karşılıkları              | 3.252.303        | 19.520.959        |
|                                | <b>7.316.606</b> | <b>21.262.399</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 31 Aralık 2024    | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>         | <b>19.520.960</b> | <b>7.458.410</b>  |
| Dönem İçinde Ayrılan / (İptal) | (10.268.427)      | 19.171.612        |
| Enflasyon Etkisi               | (6.000.230)       | (7.109.063)       |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>     | <b>3.252.303</b>  | <b>19.520.959</b> |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| <b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>                     | 31 Aralık 2024   | 31 Aralık 2023   |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 8.102.217        | 3.713.993        |
|                                                    | <b>8.102.217</b> | <b>3.713.993</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

#### Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

|                                                                                                                                              | 31 Aralık 2024        | 31 Aralık 2023        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                   | <b>20.769.424.930</b> | <b>21.009.411.913</b> |
| Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)                                                                                                       | 2.576.168.000         | 3.298.000.666         |
| Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)                                                                                                 | 2.208.144.000         | 2.826.857.714         |
| Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)                                                                                                         | 1.000.000.000         | 1.443.780.000         |
| Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)                                                                                                         |                       |                       |
| Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)                                                                                                 | 247.406.600           | 163.145.551           |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)                                                                                                | 552.036.000           | -                     |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)                                                                                                        | 350.000.000           | 505.323.000           |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)                                                                                                      | 552.036.000           | -                     |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)                                                                                                      | 552.036.000           | -                     |
| Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)                                                                                                      | 368.024.000           | -                     |
| Verilen Teminat Mektupları                                                                                                                   | 1.276.572.728         | 65.609.401            |
| Verilen Kefaletler                                                                                                                           | 10.381.395.602        | 12.706.695.580        |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                  | -                     | -                     |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> | -                     | -                     |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                                              | <b>247.406.600</b>    | <b>163.145.551</b>    |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                                    | 247.406.600           | 163.145.551           |
| <b>TOPLAM</b>                                                                                                                                | <b>21.016.831.530</b> | <b>21.172.557.464</b> |

|                                                            | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Şirketin Özkaynaklar Toplamı                               | 3.414.305.231  | 1.950.224.732  |
| Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı | 616%           | 1086%          |

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.276.572.728 TL, 31 Aralık 2023: 65.609.401 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ana ortaklığa ait özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar                                                             | 31 Aralık 2024       | 31 Aralık 2023       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Ödenmiş Sermaye                                                                           | 71.350.000           | 60.000.000           |
| Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları                                                        | 156.667.762          | 155.290.894          |
| Paylara ilişkin prim ve İskontolar                                                        | 1.230.482.188        | -                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | (6.154.465)          | (1.674.908)          |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                       | 20.114.124           | 11.294.690           |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları                                                           | 1.716.494.622        | 981.021.186          |
| Dönem Net Karı                                                                            | 225.351.000          | 744.292.870          |
|                                                                                           | <b>3.414.305.231</b> | <b>1.950.224.732</b> |

### 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.

| Pay Sahibinin Ad/Soyadı                   | Pay Grubu | 31 Aralık 2024 |                   | 31 Aralık 2023 |                   |
|-------------------------------------------|-----------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                           |           | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)   | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)   |
| Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | A         | 25,23          | 18.000.000        | 100            | 60.000.000        |
| Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. | B         | 56,06          | 40.000.000        | -              | -                 |
| Diğer (*)                                 | B         | 18,71          | 13.350.000        | -              | -                 |
| <b>GENEL TOPLAM</b>                       |           | <b>100</b>     | <b>71.350.000</b> | <b>100</b>     | <b>60.000.000</b> |

(\*) 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 kullanılabilmekte 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 değerlemelerde 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

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

#### Paylara ilişkin Prim ve İskontolar

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

| Paylara ilişkin Prim ve İskontolar | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Hisse Senedi İhraç Primleri        | 1.230.482.188  | -              |

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 1.230.482.188 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

#### Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Aralık 2024 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:

| 31 Aralık 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           | 169.100.183                                                                                            | 156.667.762                                                                                                     | 12.432.421                           |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 13.922.209                                                                                             | 20.114.124                                                                                                      | (6.191.915)                          |

#### Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

| Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç    | 1 Ocak-31 Aralık 2024 | 1 Ocak-31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem sonu itibarıyla mevcut olan ortalama hisse adedi | 63.125.506            | 60.000                |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı           | 225.351.000           | 744.292.870           |
| Pay başına kazanç                                      | 3,57                  | 12.405                |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| Hasılat ve Satışların Maliyeti       | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Yurtiçi Satışlar                     | 101.950.981               | 262.182.318               |
| Yurtdışı Satışlar                    | 1.651.590.119             | 2.627.457.322             |
| Diğer Gelirler                       | 1.044.866                 | 7.753.150                 |
| <b>Brüt Satışlar</b>                 | <b>1.754.585.966</b>      | <b>2.897.392.790</b>      |
| <b>Net Satışlar</b>                  | <b>1.754.585.966</b>      | <b>2.897.392.790</b>      |
| İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)   | (148.899.220)             | (215.455.497)             |
| İşçilik Giderleri (-)                | (805.073.021)             | (1.314.595.589)           |
| Amortisman Giderleri (-)             | (191.347.725)             | (371.244.411)             |
| Yemek Giderleri (-)                  | (41.285.737)              | (50.627.570)              |
| İş Sağlığı ve Güvenlik Giderleri (-) | (30.249.641)              | (25.780.232)              |
| Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)     | (65.120.104)              | (37.187.714)              |
| Sigorta Giderleri (-)                | (21.385.994)              | (26.921.114)              |
| Nakliye ve Vinç Giderleri (-)        | (28.450.140)              | (83.550.715)              |
| Elektrik ve Su Giderleri (-)         | (33.884.394)              | (73.168.143)              |
| Diğer Çeşitli Giderler (-)           | (39.952.962)              | (60.160.937)              |
| <b>Satışların Maliyeti</b>           | <b>(1.405.648.938)</b>    | <b>(2.258.691.922)</b>    |
| <b>Brüt Kar/Zarar</b>                | <b>348.937.028</b>        | <b>638.700.868</b>        |

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

### DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Faaliyet Giderleri      | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri | (68.388.151)              | (14.948.829)              |
| Pazarlama Giderleri     | (31.194.836)              | (67.263.285)              |
|                         | <b>(99.582.987)</b>       | <b>(82.212.114)</b>       |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, genel yönetim giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri             | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personel Ücret ve Giderleri         | (21.424.163)              | -                         |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler    | (13.118.912)              | -                         |
| Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri | (9.347.505)               | (7.676.207)               |
| Komisyon Giderleri                  | (9.014.385)               | (2.770.371)               |
| Halka Arz Giderleri                 | (5.475.789)               | -                         |
| Seyahat Giderleri                   | (3.851.083)               | (2.287.592)               |
| Temsil Ağırlama Giderleri           | (1.154.968)               | (110.334)                 |
| Diğer Çeşitli Giderler              | (1.107.244)               | (659.181)                 |
| Vergi, Resim ve Harçlar             | (922.550)                 | (116.576)                 |
| Bağış Yardım Giderleri              | (894.560)                 | -                         |
| Tersane Giderleri                   | (854.249)                 | -                         |
| Mutfak ve Temizlik Giderleri        | (634.722)                 | (8.195)                   |
| Güvenlik Giderleri                  | (274.502)                 | -                         |
| Aidat Giderleri                     | (173.303)                 | -                         |
| Mahkeme ve Noter Giderleri          | (57.829)                  | (167.625)                 |
| Nakliye ve Kargo Giderleri          | (31.937)                  | (167.349)                 |
| Bakım Onarım Giderleri              | (29.832)                  | -                         |
| Haberleşme Giderleri                | (18.644)                  | (31.274)                  |
| Bilgi İşlem Giderleri               | (1.974)                   | (954.125)                 |
|                                     | <b>(68.388.151)</b>       | <b>(14.948.829)</b>       |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pazarlama giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Giderleri            | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Acente Komisyon Giderleri      | (19.874.510)              | (67.263.285)              |
| Personel Ücret ve Giderleri    | (10.023.709)              | -                         |
| Temsil Ağırlama Giderleri      | (967.529)                 | -                         |
| Fuar ve Organizasyon Giderleri | (324.806)                 | -                         |
| Diğer Giderler                 | (4.282)                   | -                         |
|                                | <b>(31.194.836)</b>       | <b>(67.263.285)</b>       |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                     | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Reeskont Faiz Gelirleri                                | 9.599.724                 | 28.697.622                |
| Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri         | 9.555.286                 | 28.468.695                |
| Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali | 44.438                    | 228.927                   |
| Vade Farkı Faiz Geliri                                 | 18.928.774                | 31.121.638                |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                            | 23.284.808                | 1.794.786                 |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri           | 20.102.795                | 46.358.715                |
| Diğer Gelirler                                         | 11.059.271                | 1.055.384                 |
|                                                        | <b>82.975.372</b>         | <b>109.028.145</b>        |

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler                        | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Reeskont Faiz Giderleri                                   | (16.777.294)              | (10.827.003)              |
| Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)      | (1.355.367)               | (82.033)                  |
| Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-) | (15.421.927)              | (10.744.970)              |
| Vade Farkı Faiz Gideri (-)                                | (83.053.363)              | (143.573.081)             |
| Karşılık Giderleri                                        | (2.858.136)               | (92.201.829)              |
| Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri              | (30.026.397)              | (132.771.470)             |
|                                                           | <b>(132.715.190)</b>      | <b>(379.373.383)</b>      |

### DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir;

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Fon Gelirleri                     | 143.316.734               | -                         |
|                                   | <b>143.316.734</b>        | <b>-</b>                  |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kambiyo Karları     | 66.346.404                | 17.610.514                |
| Faiz Gelirleri (*)  | 41.158.411                | 724.086                   |
|                     | <b>107.504.815</b>        | <b>18.334.600</b>         |

(\*) Mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Faiz Giderleri      | (286.658.843)             | (325.338.395)             |
| Kambiyo Zararları   | (163.682.164)             | (12.407.307)              |
|                     | <b>(450.341.007)</b>      | <b>(337.745.702)</b>      |

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

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

| Parasal olmayan kalemler                                                    | 31 Aralık 2024     |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Finansal durum tablosu kalemleri</b>                                     |                    |
| Stoklar                                                                     | 4.795.675          |
| Verilen sipariş avansları                                                   | 25.134.083         |
| Peşin ödenmiş giderler                                                      | 4.855.602          |
| Verilen depozito ve teminatlar                                              | 32.852             |
| Kullanım hakkı varlıkları                                                   | (29.289.333)       |
| Yapılmakta olan yatırımlar                                                  | (1.714.612)        |
| Maddi duran varlıklar                                                       | 1.047.991.368      |
| Maddi olmayan duran varlıklar                                               | 1.417.246          |
| İştirakler                                                                  | 2.962.038          |
| Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü                                         | (36.356.458)       |
| Sermaye düzeltme farkları                                                   | (67.551.627)       |
| Paylara ilişkin primler (İskontolar)                                        | (72.672.108)       |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler | 1.284.028          |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                         | (5.038.897)        |
| Geçmiş yıllar karları/zararları                                             | (528.748.958)      |
| <b>Kar veya zarar tablosu kalemleri</b>                                     |                    |
| Hasılat                                                                     | (223.278.037)      |
| Satışların maliyeti (-)                                                     | 166.680.345        |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                   | 2.286.324          |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                 | 4.544.655          |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                          | (9.491.268)        |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                      | 20.280.436         |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                           | (2.118.821)        |
| Finansman gelirleri                                                         | (2.676.855)        |
| Finansman giderleri (-)                                                     | 48.955.053         |
| <b>Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)</b>                          | <b>352.282.731</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                             | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023   |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı     | -              | 13.174.210       |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri | -              | (9.961.115)      |
|                                                          | -              | <b>3.213.095</b> |

#### 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. 2024 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2023: %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 Resmi 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**

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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 |
|---------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------|
| <b>Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler</b>          |                    |                         |                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar            | 1.385.641.039      | -                       | (346.410.260)               |
| Kredi faiz tahakkuk                               | (17.398.223)       | 4.349.556               | -                           |
| Ertelenmiş finansman gideri                       | (1.355.367)        | 338.842                 | -                           |
| Ertelenmiş finansman geliri                       | (32.882.921)       | 8.220.730               | -                           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                         | (8.871.423)        | 2.217.856               | -                           |
| Stoklar                                           | (8.411.122)        | 2.102.780               | -                           |
| Kullanılmayan izin günleri karşılıkları           | (4.064.303)        | 1.016.076               | -                           |
| Dava karşılıkları                                 | (3.252.303)        | 813.076                 | -                           |
| Hareket görmeyen alacaklar                        | (33.127.355)       | 8.281.839               | -                           |
| Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi    | (323.857.448)      | 80.964.362              | -                           |
| Kullanım hakkı varlıkları                         | 31.049.767         | -                       | (7.762.442)                 |
| Kur değerlendirme gelir ve giderleri              | (2.062.446)        | 515.612                 | -                           |
| Diğer                                             | (6.925.692)        | 1.731.422               | -                           |
| <b>TOPLAM</b>                                     | <b>974.482.203</b> | <b>110.552.151</b>      | <b>(354.172.702)</b>        |
| <b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü</b> |                    |                         | <b>(243.620.551)</b>        |

31 Aralık 2023 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            | 981.392.029        | -                       | (245.348.008)               |
| Kredi faiz tahakkuk                               | (73.512.825)       | 18.378.206              | -                           |
| Ertelenmiş finansman gideri                       | (64.159)           | 16.040                  | -                           |
| Ertelenmiş finansman geliri                       | (22.265.989)       | 5.566.498               | -                           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                         | (3.714.013)        | 928.503                 | -                           |
| Stoklar                                           | 1.509.862          | -                       | (377.465)                   |
| Kullanılmayan izin günleri karşılıkları           | (1.741.449)        | 435.363                 | -                           |
| Dava karşılıkları                                 | (19.521.064)       | 4.880.267               | -                           |
| Hareket görmeyen alacaklar                        | (57.521.610)       | 14.380.403              | -                           |
| Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi    | (465.083.018)      | 116.270.754             | -                           |
| Kullanım hakkı varlıkları                         | 107.181.892        | -                       | (26.795.473)                |
| Kur değerlendirme gelir ve giderleri              | (235.434)          | 58.858                  | -                           |
| Diğer                                             | 26.691.430         | -                       | (6.672.856)                 |
| <b>TOPLAM</b>                                     | <b>473.115.652</b> | <b>160.914.892</b>      | <b>(279.193.802)</b>        |
| <b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü</b> |                    |                         | <b>(118.278.910)</b>        |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### 26.1 Kredi Riski

| 31 Aralık 2024                                                                                                                                         | Alacaklar        |              |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|-------------------------|---------------|---------|
|                                                                                                                                                        | Ticari alacaklar |              | Diğer Alacaklar |             |                         |               |         |
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer taraf  | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                         |               |         |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | -                | 159.632.011  | -               | 108.797.772 | 66.155.434              | -             | 179.064 |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                     | -                | 159.632.011  | -               | 108.797.772 | 66.155.434              | -             | 179.064 |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                        | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                   | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | 33.127.355   | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                | (33.127.355) | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                           | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>                                                                                                                        | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 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 2023                                                                                                                                         | Alacaklar        |              |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev Araçlar | Diğer   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------|-------------------------|---------------|---------|
|                                                                                                                                                        | Ticari alacaklar |              | Diğer Alacaklar |             |                         |               |         |
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer taraf  | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                         |               |         |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>                                                                         | -                | 108.745.130  | -               | 71.361.596  | 83.866.813              | -             | 332.194 |
| - Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>                                                     | -                | 108.745.130  | -               | 71.361.596  | 83.866.813              | -             | 332.194 |
| <b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b> | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>                                                                | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                        | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                                                                   | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                                   | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | 57.521.303   | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                                 | -                | (57.521.303) | -               | -           | -                       | -             | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                                  | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>                                                                                                           | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |
| <b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>                                                                                                                        | -                | -            | -               | -           | -                       | -             | -       |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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:

| 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                | 1.122.341.931        | 1.297.073.695                                          | 235.857.503        | 469.541.927        | 300.029.774         | 291.644.491        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 24.469.950           | 24.432.029                                             | 4.962.776          | 11.372.160         | 8.097.093           | -                  |
| Ticari Borçlar                 | 179.117.766          | 187.427.971                                            | 187.427.971        | -                  | -                   | -                  |
| Diğer Borçlar                  | 915.290              | 915.290                                                | 915.290            | -                  | -                   | -                  |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>       | <b>1.326.844.937</b> | <b>1.509.848.985</b>                                   | <b>429.163.540</b> | <b>480.914.087</b> | <b>308.126.867</b>  | <b>291.644.491</b> |

| 31 Aralık 2023                 |                      |                                                        |                    |                    |                     |                    |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 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                | 1.171.201.534        | 1.171.201.534                                          | 104.727.255        | 310.796.876        | 294.295.089         | 461.382.314        |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 176.845.066          | 176.845.066                                            | 32.247.203         | 96.741.613         | 47.856.250          | -                  |
| Ticari Borçlar                 | 434.467.643          | 434.467.643                                            | 434.467.643        | -                  | -                   | -                  |
| Diğer Borçlar                  | 3.984.235            | 3.984.235                                              | 3.984.235          | -                  | -                   | -                  |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>       | <b>1.786.498.478</b> | <b>1.786.498.478</b>                                   | <b>575.426.336</b> | <b>407.538.489</b> | <b>342.151.339</b>  | <b>461.382.314</b> |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                  | 31 Aralık 2024       |                  |                     |                  | 31 Aralık 2023      |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                  | TL karşılığı         | ABD Doları       | Euro                | Diğer            | TL karşılığı        | ABD Doları       | Euro             | Diğer            |
| 1. Ticari alacaklar                                                              | 126.814.261          | 3.588.020        | -                   | -                | 6.355.646           | 173.087          | -                | -                |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)                     | 65.578.078           | 1.445.112        | 394.059             | -                | 29.679.095          | 420.474          | 350.463          | -                |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                           | 1.648.681            | 46.647           | -                   | -                | 2.050.595           | 49.257           | 5.954            | -                |
| 3. Diğer                                                                         | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                | <b>194.041.020</b>   | <b>5.079.779</b> | <b>394.059</b>      | <b>-</b>         | <b>38.085.336</b>   | <b>642.818</b>   | <b>356.417</b>   | <b>-</b>         |
| 5. Ticari alacaklar                                                              | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                   | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                           | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 7. Diğer                                                                         | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                | <b>-</b>             | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                 | <b>194.041.020</b>   | <b>5.079.779</b> | <b>394.059</b>      | <b>-</b>         | <b>38.085.336</b>   | <b>642.818</b>   | <b>356.417</b>   | <b>-</b>         |
| 10. Ticari borçlar                                                               | 33.739.417           | 623.185          | 274.172             | 501.009          | 64.644.952          | 1.046.284        | 596.558          | 501.009          |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                       | 510.832.179          | 3.259.130        | 10.750.444          | -                | 5.843.152           | -                | 143.553          | -                |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                            | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                         | -                    | -                | -                   | -                | 20.225.469          | 550.000          | -                | -                |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                  | <b>544.571.596</b>   | <b>3.882.315</b> | <b>11.024.616</b>   | <b>501.009</b>   | <b>90.713.574</b>   | <b>1.596.284</b> | <b>740.111</b>   | <b>501.009</b>   |
| 14. Ticari borçlar                                                               | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                       | 599.784.485          | 401.804          | 15.911.548          | -                | 8.917.016           | -                | 219.070          | -                |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                            | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                         | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                  | <b>599.784.485</b>   | <b>401.804</b>   | <b>15.911.548</b>   | <b>-</b>         | <b>8.917.016</b>    | <b>-</b>         | <b>219.070</b>   | <b>-</b>         |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                          | <b>1.144.356.081</b> | <b>4.284.119</b> | <b>26.936.164</b>   | <b>501.009</b>   | <b>99.630.589</b>   | <b>1.596.284</b> | <b>959.181</b>   | <b>501.009</b>   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)           | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı                                           | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                       | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |
| <b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>              | <b>(950.315.061)</b> | <b>795.660</b>   | <b>(26.542.105)</b> | <b>(501.009)</b> | <b>(61.545.253)</b> | <b>(953.466)</b> | <b>(602.764)</b> | <b>(501.009)</b> |
| 21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -                    | -                | -                   | -                | -                   | -                | -                | -                |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 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                                 | 2.812.163                       | (2.812.163)                      | 2.812.163                       | (2.812.163)                      |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>2.812.163</b>                | <b>(2.812.163)</b>               | <b>2.812.163</b>                | <b>(2.812.163)</b>               |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                       | (97.681.318)                    | 97.681.318                       | (97.681.318)                    | 97.681.318                       |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                                        | <b>(97.681.318)</b>             | <b>97.681.318</b>                | <b>(97.681.318)</b>             | <b>97.681.318</b>                |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Diğer net varlık/yükümlülüğü                                      | (162.351)                       | 162.351                          | (162.351)                       | 162.351                          |
| 5- Diğer riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Diğer Net Etki (7+8)</b>                                       | <b>(162.351)</b>                | <b>162.351</b>                   | <b>(162.351)</b>                | <b>162.351</b>                   |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                  | <b>(95.031.506)</b>             | <b>95.031.506</b>                | <b>(95.031.506)</b>             | <b>95.031.506</b>                |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2023                                                       |                                 |                                  |                                 |                                  |
|                                                                      | 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                                 | (3.519.245)                     | 3.519.245                        | (3.519.245)                     | 3.519.245                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>(3.519.245)</b>              | <b>3.519.245</b>                 | <b>(3.519.245)</b>              | <b>3.519.245</b>                 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü                                       | (2.449.074)                     | 2.449.074                        | (2.449.074)                     | 2.449.074                        |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                                        | <b>(2.449.074)</b>              | <b>2.449.074</b>                 | <b>(2.449.074)</b>              | <b>2.449.074</b>                 |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Diğer net varlık/yükümlülüğü                                      | (186.208)                       | 186.208                          | (186.208)                       | 186.208                          |
| 5- Diğer riskinden korunan kısım (-)                                 | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Diğer Net Etki (7+8)</b>                                       | <b>(186.208)</b>                | <b>186.208</b>                   | <b>(186.208)</b>                | <b>186.208</b>                   |
| <b>Toplam (3+6)</b>                                                  | <b>(6.154.527)</b>              | <b>6.154.527</b>                 | <b>(6.154.527)</b>              | <b>6.154.527</b>                 |

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Toplam Borçlar                       | 1.146.811.881  | 1.461.373.337  |
| Nakit ve Nakit Benzeri (-)           | (66.334.498)   | (84.199.007)   |
| Net Borç                             | 1.080.477.383  | 1.377.174.330  |
| Toplam Öz Sermaye                    | 3.414.305.231  | 1.950.224.732  |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>32%</b>     | <b>71%</b>     |

### DİPNOT 27 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2024 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti | 3.400.000                 | 828.730                   |
|                                                | <b>3.400.000</b>          | <b>828.730</b>            |

### DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.