

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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	31-33
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 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.570.801.172	1.640.741.327
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	97.811.683	73.009.584
Finansal Yatırımlar	6	777.564.090	1.112.096.009
Ticari Alacaklar		381.909.353	175.695.408
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.359.562	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	380.549.791	175.695.408
Diğer Alacaklar		72.471.445	119.695.317
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	72.471.445	119.695.317
Stoklar	9	38.293.222	31.981.851
Peşin Ödenmiş Giderler		133.924.689	86.585.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	133.924.689	86.585.719
Diğer Dönen Varlıklar		68.826.690	41.677.439
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	68.826.690	41.677.439
Duran Varlıklar		3.872.589.932	3.891.767.011
Finansal Yatırımlar	6	10.606.310	10.606.310
Diğer Alacaklar		50.521	50.521
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	50.521	50.521
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	72.211.660	59.332.952
Maddi Duran Varlıklar	13	3.785.237.386	3.816.998.385
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	4.484.055	4.778.843
TOPLAM VARLIKLAR		5.443.391.104	5.532.508.338

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		764.623.993	834.110.232
Kısa Vadeli Borçlanmalar		377.631.215	434.196.963
- Banka Kredileri	16	346.587.871	413.869.918
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	30.296.209	18.005.988
- Diğer Kısa Vadeli Borçlar	16	747.135	2.321.057
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	162.382.868	164.549.654
Ticari Borçlar		187.876.517	197.141.969
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	-	69.145.892
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	187.876.517	127.996.077
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	22.021.996	22.211.940
Diğer Borçlar		239.840	1.007.396
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	239.840	1.007.396
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.034.668	8.052.859
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.492.365	4.473.284
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	4.542.303	3.579.575
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	4.436.889	6.949.451
Uzun Vadeli Yükümlülükler		936.028.249	940.519.310
Uzun Vadeli Borçlanmalar		614.964.248	663.466.267
- Banka Kredileri	16	595.262.952	654.539.951
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	19.701.296	8.926.316
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.827.715	8.917.524
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	7.827.715	8.917.524
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	313.236.286	268.135.519
Özkaynaklar		3.742.738.862	3.757.878.796
Ödenmiş Sermaye	18	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	179.612.657	179.612.657
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.354.302.738	1.354.302.738
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(4.004.931)	(6.773.774)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(4.004.931)	(6.773.774)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	22.138.161	22.138.161
- Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	22.138.161	22.138.161
Geçmiş Yıllar Karları	18	2.137.249.014	1.889.221.469
Net Dönem Karı	18	(17.908.777)	248.027.545
TOPLAM KAYNAKLAR		5.443.391.104	5.532.508.338

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Hasılat	19	459.869.941	483.385.196
Satışların Maliyeti	19	(332.530.127)	(376.372.340)
BRÜT KAR		127.339.814	107.012.856
Genel Yönetim Giderleri	20	(10.847.830)	(4.684.746)
Pazarlama Giderleri	20	(7.675.012)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	20.354.405	78.710.286
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(35.449.555)	(72.636.857)
ESAS FAALİYET KARI		93.721.822	108.401.539
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	42.134.168	-
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		135.855.990	108.401.539
Finansman Gelirleri	23	64.662.752	2.824.273
Finansman Giderleri	23	(164.723.428)	(131.416.259)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)	24	(12.361.712)	151.663.804
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		23.433.602	131.473.357
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(41.342.379)	1.252.885
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(41.342.379)	1.252.885
DÖNEM KARI		(17.908.777)	132.726.242
Dönem Karının Dağılımı		(17.908.777)	132.726.242
Ana Ortaklık Payları	18	(17.908.777)	132.726.242
Pay başına kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(0,25)	2,21
DİĞER KAPSAMLI GELİR		2.768.843	(2.935.219)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.691.791	(3.913.625)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	3.691.791	(3.913.625)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(922.948)	978.406
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(922.948)	978.406
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(15.139.934)	129.791.023

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK -31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2024 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	60.000.000	176.955.096	-	(1.843.449)	12.431.247	1.079.738.978	819.189.263	2.146.471.135	
Transferler	-	-	-	-	-	-	819.189.263	(819.189.263)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(2.935.219)	-	-	-	132.726.242	129.791.023
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	132.726.242	132.726.242
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(2.935.219)	-	-	-	-	(2.935.219)
31 Mart 2024 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	18	60.000.000	176.955.096	-	(4.778.668)	12.431.247	1.898.928.241	132.726.242	2.276.262.158
1 Ocak 2025 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	71.350.000	179.612.657	1.354.302.738	(6.773.774)	22.138.161	1.889.221.469	248.027.545	3.757.878.796	
Transferler	-	-	-	-	-	-	248.027.545	(248.027.545)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	2.768.843	-	-	-	(17.908.777)	(15.139.934)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(17.908.777)	(17.908.777)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	2.768.843	-	-	-	-	2.768.843
31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Bakiyeler	18	71.350.000	179.612.657	1.354.302.738	(4.004.931)	22.138.161	2.137.249.014	(17.908.777)	3.742.738.862

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 31 MART 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo
		1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		149.408.012	(264.914.941)
Dönem Karı (Zararı)		(17.908.777)	132.726.242
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	(17.908.777)	132.726.242
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		106.970.870	71.971.328
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	59.689.924	101.395.594
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	892.000	38.755.486
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23	(5.235.439)	72.379.571
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	36.557.209	62.591.852
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		15.067.176	(203.151.175)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		96.413.582	(469.612.511)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	334.531.919	(397.443)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	(206.213.945)	(122.344.988)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,8	22.843.465	(121.293.992)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(6.311.371)	(11.083.129)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(47.338.970)	(30.587.310)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	(9.265.452)	(118.646.888)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(189.944)	7.816.542
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.357.880	(91.717.126)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		-	18.641.823
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(36.067.663)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(40.512.845)	(14.923.122)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(40.512.845)	(14.923.122)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14,15	(40.512.845)	(14.923.122)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(84.093.068)	234.911.140
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	239.474.835
- Kredilerden Nakit Girişleri	16	-	239.474.835
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(118.755.265)	-
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(118.755.265)	-
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(9.962.805)	(4.563.695)
Ödenen Faiz	23	(27.727.849)	-
Alınan Faiz	23	40.544.269	-
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Nakit girişleri / Çıkışları	16	31.808.582	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		24.802.099	(44.926.923)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		24.802.099	(44.926.923)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	73.009.584	92.671.750
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	97.811.683	47.744.827

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 Mart 2025 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payları 13.345.637,13 TL olup, toplam paya oranı 18,71'dir.

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

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

(*) Halka açık işlem gören

Şirket'in 31 Mart 2025 itibarıyla çalışan sayısı 199 kişidir. (31 Aralık 2024: 244 kişi)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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

Şirket, 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. 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.

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 sürelerle uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış bu nedenle, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

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 Mart 2025	2.954,69	1,00000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10063	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal 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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

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

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

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" ve "Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta 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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

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 gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme 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 gerçekleştirilebilir değer maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

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 muhasebelemektedir (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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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

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.

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 ettirmektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 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.

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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

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.

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 değer 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 31.03.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleşmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 31.03.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralamar ile şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

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

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

Hasılat

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

Malların satışı:

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

- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ 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.

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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

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, 31.03.2025 ve 31.12.2024 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
31.03.2025	40,7019	37,7656	40,7753	37,8337
31.12.2024	36,7362	35,2803	36,8024	35,3438

Pay Başına Kazanç

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 2025 yılı hesap döneminde %25 (2024: %25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

Şirketin Faaliyet Alanına İlişkin Vergi Muafiyeti

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

Netleştirme/Mahsup

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

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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

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 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir.

İlişkili Taraflara Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	1.359.562	-
	1.359.562	-

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	69.145.892
	-	69.145.892

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	1.349.973	117.712.765
	1.349.973	117.712.765

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	413.086.255
	-	413.086.255

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	397.723	197.083
Bankalar	97.413.960	72.812.501
Vadesiz Mevduat	6.266.182	33.976.749
- TRY	463.865	765.165
- USD	5.187.922	33.182.449
- EURO	614.394	29.135
Vadeli Mevduat	91.147.779	38.835.753
- TRY	91.147.779	-
- EURO	-	15.903.815
- USD	-	22.931.937
	97.811.683	73.009.584

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 2.544.245 TL blokeli mevduat tutarı bulunmaktadır. (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.)

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

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Mart 2025
TL	41,00%	2.04.2025	91.147.779
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2024
EURO	0,01%	2.01.2025	15.903.815
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2023
USD	0,01%	2.01.2025	22.931.937

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
- IBG Yatırım Fonu	763.169.926	934.815.005
- PPZ Yatırım Fonu	14.394.164	177.281.004
	777.564.090	1.112.096.009

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	10.606.310	10.606.310
	10.606.310	10.606.310

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	253.334.594	139.321.277
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	131.687.035	37.865.886
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(4.471.838)	(1.491.755)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	1.359.562	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	33.211.837	36.460.883
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(33.211.837)	(36.460.883)
	381.909.353	175.695.408

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 28 gündür. (31 Aralık 2024: 18 gündür.)

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı Bakiyesi	36.460.883	63.309.537
Dönem içi Ayrılan	118.591	815.722
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	(34.108)	(8.204.695)
Enflasyon Etkisi	(3.333.528)	(19.459.682)
	33.211.837	36.460.883

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	149.732.525	98.830.347
Verilen Çekler	45.240.636	39.682.543
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(7.096.644)	(10.516.813)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	-	69.145.892
	187.876.517	197.141.969

Ticari borçların ortalama geri ödeme süresi 58 gündür. (31 Aralık 2024:64 gündür.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	72.471.445	119.695.317
	72.471.445	119.695.317

(*) Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	50.521	50.521
	50.521	50.521

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Borçlar	239.840	1.007.396
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	-	-
	239.840	1.007.396

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	38.293.222	31.981.851
	38.293.222	31.981.851

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

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 40.701.900 TL'dir. (31 Aralık 2024: 40.432.878 TL)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	39.063.226	16.809.881
Verilen Sipariş Avansları	94.861.463	69.775.838
	133.924.689	86.585.719

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	68.826.690	41.677.439
	68.826.690	41.677.439

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.436.889	6.949.451
	4.436.889	6.949.451

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	9.775.469	15.248.233
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	12.246.527	6.963.706
	22.021.996	22.211.940

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	342.290.147	-	-	-	342.290.147
Binalar	17.523.112	-	-	-	17.523.112
Tesis Makine Cihazlar	4.063.183.819	288.170	-	18.502.718	4.081.974.707
Taşıtlar	985.754	-	-	-	985.754
Demirbaşlar	26.802.419	283.824	-	-	27.086.243
Yapılmakta Olan Yatırımlar	54.639.395	8.132.268	-	-	62.771.663
Toplam Maliyet Bedeli	4.505.424.645	8.704.263	-	18.502.718	4.532.631.626

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(56.562.109)	(1.528.391)	-	-	(58.090.500)
Binalar	(4.452.645)	(349.446)	-	-	(4.802.091)
Tesis Makine Cihazlar	(609.996.841)	(53.926.126)	-	(2.565.034)	(666.488.001)
Taşıtlar	(985.754)	-	-	-	(985.754)
Demirbaşlar	(16.428.911)	(598.983)	-	-	(17.027.894)
Toplam	(688.426.260)	(56.402.946)	-	(2.565.034)	(747.394.240)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	3.816.998.385				3.785.237.386

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 Mart 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.101.485.140 TL'dir.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, 350.000.000 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.000.000.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	342.290.147	-	-	-	342.290.147
Binalar	17.523.112	-	-	-	17.523.112
Tesis Makine Cihazlar	3.696.577.708	344.084.310	-	22.521.801	4.063.183.818
Taşıtlar	985.754	-	-	-	985.754
Demirbaşlar	24.105.696	2.696.723	-	-	26.802.419
Yapılmakta Olan Yatırımlar	31.915.853	64.959.297	(13.736.304)	(28.499.451)	54.639.395
Toplam Maliyet Bedeli	4.113.398.269	411.740.330	(13.736.304)	(5.977.650)	4.505.424.645

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(52.582.823)	(3.979.286)	-	-	(56.562.109)
Binalar	(3.132.007)	(1.320.638)	-	-	(4.452.645)
Tesis Makine Cihazlar	(416.333.763)	(193.663.078)	-	-	(609.996.841)
Taşıtlar	(985.754)	-	-	-	(985.747)
Demirbaşlar	(13.704.372)	(2.724.539)	-	-	(16.428.918)
Toplam	(486.738.719)	(201.687.541)	-	-	(688.426.260)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	3.626.659.550				3.816.998.385

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 3.332.784.353 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 Mart 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Mart 2025
Tesis, Makine ve Cihazlar	57.262.462	31.808.582	(18.502.718)	70.568.327
Taşıtlar	16.053.795	-	-	16.053.795
Toplam	73.316.257	31.808.582	(18.502.718)	86.622.122
Birikmiş Amortisman				
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(7.912.641)	(2.002.570)	2.565.034	(7.350.177)
Taşıtlar (-)	(6.070.664)	(989.621)	-	(7.060.285)
Toplam	(13.983.305)	(2.992.191)	2.565.034	(14.410.462)
Net	59.332.952			72.211.660

Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Dok 6 Yüzer Havuz	662.090.236	-	(662.090.236)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	38.091.957	19.170.505	-	57.262.462
Taşıtlar	9.928.139	6.125.655	-	16.053.795
Toplam	710.110.333	25.296.161	(662.090.236)	73.316.257
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(410.856.791)	-	410.856.791	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(2.957.672)	(4.954.969)	-	(7.912.641)
Taşıtlar (-)	(3.309.380)	(2.761.284)	-	(6.070.664)
Toplam	(417.123.844)	(7.716.253)	410.856.791	(13.983.305)
Net	292.986.489			59.332.952

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Haklar	6.079.422	-	-	-	6.079.422
Toplam Maliyet Bedeli	6.079.422	-	-	-	6.079.422
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Haklar İtfa Payı (-)	(1.300.579)	(294.788)	-	-	(1.595.367)
Toplam	(1.300.579)	(294.788)	-	-	(1.595.367)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	4.778.843				4.484.055

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	101.771	-	-	5.977.651	6.079.422
Toplam Maliyet Bedeli	101.771	-	-	5.977.651	6.079.422
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar İtfa Payı (-)	(101.771)	(1.198.808)	-	-	(1.300.579)
Toplam	(101.771)	(1.198.808)	-	-	(1.300.579)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-				4.778.843

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	346.587.871	413.869.918
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.296.209	18.005.988
Diğer Mali Borçlar (*)	747.135	2.321.057
	377.631.215	434.196.963

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

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	162.382.868	164.549.654
	162.382.868	164.549.654

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	595.262.952	654.539.951
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.701.296	8.926.316
	614.964.248	663.466.267

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	30.296.209	18.005.988
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	19.701.296	8.926.316
	49.997.505	26.932.304

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

Banka Kredileri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
3 ay içinde ödenecekler	167.465.939	64.955.623
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	341.504.800	513.463.949
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	508.970.739	578.419.572
2. Yıl Ödenecekler	102.010.983	164.548.811
3. Yıl Ödenecekler	86.488.736	85.916.970
4. Yıl Ödenecekler	83.635.077	83.082.176
5. Yıl Ödenecekler	323.128.156	320.991.994
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	595.262.952	654.539.951

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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2025 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	-	832.828	3.334.297	167.465.939
4-12 Ay Vadeli	50.000.000	1.181.684	6.052.618	341.504.799
2 Yıl Vadeli	-	-	2.501.784	102.010.983
3 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	86.488.736
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	83.635.077
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	7.924.605	323.128.156
TOPLAM	50.000.000	2.014.513	23.985.531	1.104.233.690

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

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	-	-	1.603.615	64.955.623
4-12 Ay Vadeli	55.031.383	1.730.000	9.738.418	516.790.835
2 Yıl Vadeli	-	-	3.980.224	161.221.925
3 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	85.916.970
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	83.082.176
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	7.924.605	320.991.996
TOPLAM	55.031.383	1.904.086	27.419.089	1.232.959.525

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

31 Mart 2025

	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	611.629.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.854.271.000
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	2.446.518.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	529.671.800
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	756.674.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	611.629.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	611.629.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	407.753.000
Verilen Teminat Mektupları		190.502.297	190.502.297
Verilen Kredi Kefaletleri		14.645.062.025	14.645.062.025
			25.015.340.622

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar (Devamı)

31 Aralık 2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	385.219.683	385.219.683
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	607.586.094
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.835.401.772
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.100.627.666	1.100.627.666
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.430.344.376
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	544.605.097
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	776.609.485
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	607.586.094
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	607.586.094
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	405.057.396
Verilen Teminat Mektupları		1.276.572.728	1.405.031.262
Verilen Kredi Kefaletleri		10.381.395.602	11.426.051.208
			23.131.706.227

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. 31.03.2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655 TL (31 Aralık 2024: 46.655 TL) tavana tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2024: %21,00) ve %25,0 (31 Aralık 2024: %2) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,31 (31 Aralık 2024: %3,34) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.827.715	8.917.524
	7.827.715	8.917.524

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	8.917.524	4.087.724
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	5.594.615	7.349.408
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(3.691.791)	6.573.766
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(2.183.959)	(6.937.222)
Enflasyon Etkisi	(808.674)	(2.156.152)
Dönem Sonu Bakiyesi	7.827.715	8.917.524

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	5.492.365	4.473.284
	5.492.365	4.473.284

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	4.473.284	1.916.677
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	1.428.062	3.610.759
Enflasyon Etkisi	(408.981)	(1.054.152)
Dönem Sonu Bakiyesi	5.492.365	4.473.284

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	5.492.365	4.473.284
Dava Karşılıkları	4.542.303	3.579.575
	10.034.668	8.052.859

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	3.579.575	21.485.308
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	1.290.000	(11.301.715)
Enflasyon Etkisi	(327.272)	(6.604.018)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.542.303	3.579.575

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.827.715	8.917.524
	7.827.715	8.917.524

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

Şirket Tarafından Verilen TRI'ler:

	31 Mart 2025	31.12.2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	24.750.504.722	22.859.403.679
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)	2.854.271.000	2.835.401.772
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)	2.446.518.000	2.430.344.376
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	1.000.000.000	1.100.627.666
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (2. Derece)	611.629.500	776.609.485
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)	264.835.900	272.302.549
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)	756.674.000	607.586.094
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)	350.000.000	385.219.683
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	611.629.500	607.586.094
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	611.629.500	607.586.094
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	407.753.000	405.057.396
Verilen Teminat Mektupları	190.502.297	1.405.031.262
Verilen Kefaletler	14.645.062.025	11.426.051.208
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı	264.835.900	272.302.549
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	264.835.900	272.302.549
TOPLAM	25.015.340.622	23.131.706.227

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	3.742.738.862	3.757.878.796
Şirket Vermiş Olduğu TRI'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	668%	616%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 190.502.297 TL, 31 Aralık 2024: 1.405.031.262 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

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

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	179.612.657	179.612.657
Paylara ilişkin prim ve İskontolar	1.354.302.738	1.354.302.738
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(4.004.931)	(6.773.774)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22.138.161	22.138.161
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	2.137.249.014	1.889.221.469
Dönem Net Karı	(17.908.777)	248.027.545
	3.742.738.862	3.757.878.796

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 değer in üzerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

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

(*) Halka açık işlem gören

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

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için 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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Paylara ilişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.354.302.738	1.354.302.738

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 1.354.302.738 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	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	179.612.657	(10.512.474)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.922.209	22.138.161	(8.215.952)

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	1 Ocak-31 Mart 2025	1 Ocak-31 Mart 2024
Dönem sonu itibarıyla mevcut olan hisse adedi	71.350.000	60.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(17.908.777)	132.726.242
Pay başına kazanç	(0,25)	2,21

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Yurtiçi Satışlar	1.092.197	33.095.673
Yurtdışı Satışlar	455.315.710	449.532.832
Diğer Gelirler	3.462.034	756.692
Brüt Satışlar	459.869.941	483.385.196
Net Satışlar	459.869.941	483.385.196
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(26.070.839)	(35.782.024)
İşçilik Giderleri (-)	(188.793.911)	(146.314.932)
Amortisman Giderleri (-)	(59.689.924)	(101.395.594)
Yemek Giderleri (-)	(3.739.340)	(11.012.992)
İş Sağlığı ve Güvenlik Giderleri (-)	(5.276.940)	(3.788.765)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(5.505.701)	(49.608.098)
Sigorta Giderleri (-)	(10.726.138)	(1.862.616)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(17.508.861)	(7.025.458)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(12.002.409)	(14.245.201)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(3.216.064)	(5.336.659)
Satışların Maliyeti	(332.530.127)	(376.372.340)
Brüt Kar/Zarar	127.339.814	107.012.855

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Genel Yönetim Giderleri	(10.847.830)	(4.684.746)
Pazarlama Giderleri	(7.675.012)	-
	(18.522.842)	(4.684.746)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, genel yönetim giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Diğer Çeşitli Giderler	(4.140.309)	(1.315.562)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(2.485.668)	(2.269.488)
Seyahat Giderleri	(1.010.438)	(258.858)
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(822.716)	-
Komisyon Giderleri	(657.486)	(792.093)
Ulaşım Giderleri	(535.506)	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(433.477)	(43.258)
Borsa İşlem Giderleri	(410.480)	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(210.088)	(669)
Temsil Ağırlama Giderleri	(63.083)	(4.818)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(55.755)	-
Bağış Yardım Giderleri	(10.233)	-
Bakım Onarım Giderleri	(9.522)	-
Haberleşme Giderleri	(3.069)	-
	(10.847.830)	(4.684.746)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pazarlama giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulaşım Giderleri	(5.075.748)	-
Diğer Giderler	(1.318.937)	-
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(1.280.327)	-
	(7.675.012)	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Reeskont Faiz Gelirleri	8.452.011	14.362.928
<i>Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri</i>	<i>7.096.644</i>	<i>14.301.112</i>
<i>Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali</i>	<i>1.355.367</i>	<i>61.816</i>
Vade Farkı Faiz Geliri	3.202.074	12.561.172
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.176.539	43.245.212
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	2.508.570	6.038.372
Diğer Gelirler	4.015.211	2.502.602
	20.354.405	78.710.286

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Reeskont Faiz Giderleri	(14.027.124)	(24.293.078)
<i>Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)</i>	<i>(4.471.838)</i>	<i>(23.725.592)</i>
<i>Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)</i>	<i>(9.555.286)</i>	<i>(567.486)</i>
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(16.406.951)	(24.232.324)
Karşılık Giderleri	(1.418.591)	(8.388.982)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(3.146.366)	(15.142.711)
	(450.523)	(579.762)
	(35.449.555)	(72.636.857)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Fon Gelirleri	42.134.168	-
	42.134.168	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Kambiyo Karları	62.562.940	1.975.869
Faiz Gelirleri (*)	2.099.812	848.404
	64.662.752	2.824.273

(*) Mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Kambiyo Zararları	(139.372.313)	(3.782.486)
Faiz Giderleri	(25.351.115)	(127.633.773)
	(164.723.428)	(131.416.259)

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

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla TMS 29 uyarınca net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal olmayan kalemler	31 Mart 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	
Stoklar	1.661.360
Peşin ödenmiş giderler	1.603.345
Verilen depozito ve teminatlar	4.619
Kullanım hakkı varlıkları	6.188.366
Yapılmakta olan yatırımlar	2.451.981
Maddi duran varlıklar	344.001.516
Maddi olmayan duran varlıklar	436.918
İştirakler	969.709
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(27.372.185)
Sermaye düzeltme farkları	(22.944.895)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	(123.820.550)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	553.981
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(2.024.037)
Geçmiş yıllar karları/zararları	(195.403.392)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(6.075.076)
Satışların maliyeti (-)	6.173.624
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	164.901
Genel yönetim giderleri (-)	577.278
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(85.101)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	1.565.409
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(1.657.582)
Finansman gelirleri	(233.676)
Finansman giderleri (-)	901.775
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(12.361.712)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / Gideri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(41.342.378)	1.252.885
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-
	(41.342.378)	1.252.885

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

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

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

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 (22.12.2021 tarihinde 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 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

Geçici Farkların Kaynağı	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.710.106.471	-	(427.526.618)
Kredi faiz tahakkuk	(13.913.527)	3.478.382	-
Ertelenmiş finansman gideri	(48.910)	12.227	-
Ertelenmiş finansman geliri	(29.734.865)	7.433.716	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.402.528)	2.350.631	-
Stoklar	(8.953.456)	2.238.364	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(5.901.346)	1.475.337	-
Dava karşılıkları	(4.869.575)	1.217.394	-
Hareket görmeyen alacaklar	(36.545.366)	9.136.342	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(356.446.467)	89.111.617	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(4.559.316)	1.139.829	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	(8.915.629)	2.228.907	-
Gelecek aylara / yıllara ait gideler	(42.260.857)	10.565.213	-
Gelir tahakkukları	306.124	-	(76.531)
Kur Değerleme Gelir ve Giderleri	42.869.138	-	(10.717.284)
Diğer	21.215.252	-	(5.303.812)
TOPLAM	1.252.945.143	130.387.959	(443.624.245)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(313.236.286)

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
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.525.074.862	-	(381.268.715)
Kredi faiz tahakkuk	(19.148.966)	4.787.241	-
Ertelenmiş finansman gideri	(1.491.754)	372.939	-
Ertelenmiş finansman geliri	(36.191.853)	9.047.963	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.764.134)	2.441.034	-
Stoklar	(9.257.513)	2.314.378	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(4.473.284)	1.118.321	-
Dava karşılıkları	(3.579.575)	894.894	-
Hareket görmeyen alacaklar	(36.460.884)	9.115.221	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(356.446.467)	89.111.617	-
Kullanım hakkı varlıkları	34.174.233	-	(8.543.560)
Kur değerleme gelir ve giderleri	(2.269.986)	567.496	-
Diğer	(7.622.608)	1.905.652	-
TOPLAM	1.072.542.071	121.676.756	(389.812.275)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(268.135.519)

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 Mart 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.359.562	380.549.791	-	72.521.966	97.413.960	-	397.723
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.359.562	380.549.791	-	72.521.966	97.413.960	-	397.723
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	33.211.837	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(33.211.837)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

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 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	175.695.408	-	119.745.838	72.812.501	-	197.083
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	175.695.408	-	119.745.838	72.812.501	-	197.083
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	36.460.883	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(36.460.883)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Banka Kredileri	1.104.980.826	1.092.818.042	22.613.213	506.540.703	394.227.949	169.436.177
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	49.997.505	49.907.504	8.161.228	22.080.444	19.665.832	-
Ticari Borçlar	187.876.517	194.856.869	194.856.869	-	-	-
Diğer Borçlar	239.840	239.840	239.840	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.343.094.688	1.337.822.255	225.871.150	528.621.147	413.893.781	169.436.177

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 Yılda uzun (IV)
Banka Kredileri	1.235.280.580	1.427.595.193	259.591.293	516.790.835	330.221.070	320.991.996
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26.932.304	26.890.567	5.462.169	12.516.514	8.911.885	-
Ticari Borçlar	197.141.969	206.288.411	206.288.411	-	-	-
Diğer Borçlar	1.007.393	1.007.393	1.007.393	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.460.362.246	1.661.781.564	472.349.266	529.307.349	339.132.954	320.991.996

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Riski

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

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

		31 Mart 2025				31 Aralık 2024			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	91.466.040	2.405.672	15.095	-	139.575.284	3.588.020	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	5.187.922	137.372	-	-	72.177.046	1.445.112	394.059	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	1.761.650	46.647	-	-	1.814.584	46.647	-	-
3.	Diğer	20.899.021	220.584	308.795	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	119.314.635	2.810.274	323.890	-	213.566.915	5.079.779	394.059	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	119.314.635	2.810.274	323.890	-	213.566.915	5.079.779	394.059	-
10.	Ticari borçlar	59.721.598	1.331.685	184.794	499.650	37.134.536	623.185	274.172	501.009
11.	Finansal yükümlülükler	458.970.756	2.014.513	9.386.915	-	562.236.029	3.259.130	10.750.444	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	518.692.354	3.346.198	9.571.709	499.650	599.370.565	1.596.284	740.111	501.009
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	595.262.947	-	14.598.616	-	660.139.397	401.805	15.911.549	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	595.262.947	-	14.598.616	-	660.139.397	401.805	15.911.549	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.113.955.301	3.346.198	24.170.325	499.650	1.259.509.961	1.596.284	16.651.660	501.009
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(994.640.667)	(535.924)	(23.846.435)	(499.650)	(1.045.943.047)	3.483.495	(16.257.600)	(501.009)
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.046.736)	2.046.736	(2.046.736)	2.046.736
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(2.046.736)	2.046.736	(2.046.736)	2.046.736
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(97.236.932)	97.236.932	(97.236.932)	97.236.932
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(97.236.932)	97.236.932	(97.236.932)	97.236.932
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(180.399)	180.399	(180.399)	180.399
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(180.399)	180.399	(180.399)	180.399
Toplam (3+6)	(99.464.067)	99.464.067	(99.464.067)	99.464.067

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.095.145	(3.095.145)	3.095.145	(3.095.145)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.095.145	(3.095.145)	3.095.145	(3.095.145)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(107.510.761)	107.510.761	(107.510.761)	107.510.761
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(107.510.761)	107.510.761	(107.510.761)	107.510.761
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(178.688)	178.688	(178.688)	178.688
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(178.688)	178.688	(178.688)	178.688
Toplam (3+6)	(104.594.305)	104.594.305	(104.594.305)	104.594.305

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket faaliyette 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 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam Borçlar	1.154.978.331	1.262.212.884
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(97.811.683)	(73.009.584)
Net Borç	1.057.166.648	1.189.203.300
Toplam Öz Sermaye	3.742.738.862	3.757.878.796
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	28%	32%

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.