

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26-27
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	31
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 16	FİNANSAL BORÇLANMALAR	33-35
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-37
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	38-39
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	40-41
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	42
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	43
NOT 24	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	44-45
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-51
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.774.250.490	1.869.819.510
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	64.509.728	83.203.087
Finansal Yatırımlar	6	684.866.552	1.267.365.417
Ticari Alacaklar		541.754.028	200.225.773
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	541.754.028	200.225.773
Diğer Alacaklar		111.799.512	136.407.022
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	111.799.512	136.407.022
Stoklar	9	85.003.956	36.447.115
Peşin Ödenmiş Giderler	10	225.401.796	98.674.705
Diğer Dönen Varlıklar	11	60.914.918	47.496.391
Duran Varlıklar		4.361.759.079	4.435.130.493
Finansal Yatırımlar	6	12.087.149	12.087.149
Diğer Alacaklar		57.575	57.575
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	57.575	57.575
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	91.175.272	67.616.942
Maddi Duran Varlıklar	13	4.254.012.061	4.349.922.768
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	4.427.022	5.446.059
TOPLAM VARLIKLAR		6.136.009.569	6.304.950.003

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	No	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		912.052.271	950.567.625
Kısa Vadeli Borçlanmalar		355.852.545	494.818.981
- Banka Kredileri	16	308.519.874	471.653.901
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	46.294.965	20.519.961
- Diğer Kısa Vadeli Borçlar	16	1.037.706	2.645.119
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	203.931.034	187.523.864
Ticari Borçlar		274.474.993	224.666.676
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	12.767.021	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	261.707.972	224.666.676
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	21.677.741	25.313.142
Diğer Borçlar		218.617	1.148.044
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	218.617	1.148.044
Ertelenmiş Gelirler	10	21.622.432	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.898.093	9.177.189
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	6.206.849	5.097.839
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	3.691.244	4.079.350
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	24.376.816	7.919.729
Uzun Vadeli Yükümlülükler		995.189.021	1.071.833.400
Uzun Vadeli Borçlanmalar		619.020.132	756.098.570
- Banka Kredileri	16	608.769.581	745.925.973
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	10.250.551	10.172.597
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.022.297	10.162.577
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	11.022.297	10.162.577
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	365.146.592	305.572.253
Özkaynaklar		4.228.768.277	4.282.548.978
Ödenmiş Sermaye	18	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	214.651.739	214.651.739
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.543.388.737	1.543.388.737
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	18	(7.013.187)	(7.719.520)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	18	(7.013.187)	(7.719.520)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	27.740.733	25.229.063
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	2.433.137.289	2.152.992.129
Net Dönem Karı veya Zararı	18	(54.487.034)	282.656.830
TOPLAM KAYNAKLAR		6.136.009.569	6.304.950.003

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	No				
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Hasılat	19	1.956.430.984	718.744.168	1.845.319.774	650.902.203
Satışların Maliyeti	19	(1.467.636.068)	(451.349.670)	(1.336.899.440)	(465.356.831)
BRÜT KAR/ZARAR		488.794.916	267.394.498	508.420.334	185.545.372
Genel Yönetim Giderleri	20	(81.772.326)	(27.802.503)	(41.662.495)	(20.013.025)
Pazarlama Giderleri	20	(57.141.975)	(21.831.357)	(26.108.607)	(18.250.231)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	96.824.846	48.703.746	114.481.926	24.429.107
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(197.892.636)	(76.915.853)	(156.427.125)	(100.198.651)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		248.812.825	189.548.531	398.704.033	71.512.572
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	161.467.011	75.209.746	6.112.006	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		410.279.836	264.758.277	404.816.039	71.512.572
Finansman Gelirleri	23	173.711.375	58.748.659	28.975.961	21.317.390
Finansman Giderleri	23	(537.273.814)	(87.334.223)	(494.676.463)	(283.033.057)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	24	(31.839.946)	(10.332.687)	453.406.802	174.403.791
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		14.877.451	225.840.026	392.522.339	(15.799.304)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(69.364.485)	(36.153.753)	(88.217.024)	18.328.529
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(69.364.485)	(36.153.753)	(88.217.024)	18.328.529
DÖNEM KARI (ZARARI)		(54.487.034)	189.686.273	304.305.315	2.529.225
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(54.487.034)	189.686.273	304.305.315	2.529.223
Ana Ortaklık Payları	18	(54.487.034)	189.686.273	304.305.315	2.529.223
Pay başına kazanç / (kayıp)		(0,76)	2,66	4,48	0,04
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	(0,76)	2,66	4,48	0,04
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		706.333	(1.560.668)	(9.711.874)	932.596
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		941.778	(2.080.890)	(12.949.165)	1.243.460
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	941.778	(2.080.890)	(12.949.165)	1.243.460
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(235.445)	520.222	3.237.291	(310.864)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(235.445)	520.222	3.237.291	(310.864)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(53.780.701)	188.125.605	294.593.441	3.461.821

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK -30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	210.039.246	-	(2.100.835)	14.166.922	1.230.494.320	933.566.128	2.446.165.781
Transferler		-	-	-	-	11.062.186	922.503.942	(933.566.128)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(9.711.874)	-	-	304.305.315	294.593.441
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	304.305.315	304.305.315
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(9.711.874)	-	-	-	(9.711.874)
Sermaye Artırımı		11.350.000	4.613.379	-	-	-	-	-	15.963.379
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	1.545.183.731	-	-	-	-	1.545.183.731
30.09.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	71.350.000	214.652.625	1.545.183.731	(11.812.709)	25.229.108	2.152.998.262	304.305.315	4.301.906.332
01.01.2025 İtibarıyla Bakiyeler	18	71.350.000	214.651.739	1.543.388.737	(7.719.520)	25.229.063	2.152.992.129	282.656.830	4.282.548.978
Transferler		-	-	-	-	2.511.670	280.145.160	(282.656.830)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	706.333	-	-	(54.487.034)	(53.780.701)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(54.487.034)	(54.487.034)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	706.333	-	-	-	706.333
30.09.2025 İtibarıyla Bakiyeler	18	71.350.000	214.651.739	1.543.388.737	(7.013.187)	27.740.733	2.433.137.289	(54.487.034)	4.228.768.277

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(108.148.477)	(5.219.853)
Dönem Karı (Zararı)		(54.487.034)	304.305.315
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	(54.487.034)	304.305.315
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		182.761.612	334.016.106
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	209.583.171	195.368.989
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	1.580.624	58.517.608
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23	(3.324.564)	63.225.013
- Kur Farkı Gelir / Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(379.403)	-
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	49.837.940	46.504.188
Parasal Pozisyon Kazanç ve Kayıplarıyla İlgili Düzeltmeler		(74.536.156)	(29.599.692)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		70.544.857	(648.751.336)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	582.498.865	(452.934)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	(341.528.255)	(229.514.389)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4,8	(195.176.185)	5.797.774
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(48.556.841)	(35.032.561)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(126.727.091)	(31.294.488)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,7	49.808.317	(267.245.089)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	(3.635.401)	9.326.277
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4,8	132.239.016	(164.615.124)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	21.622.432	64.279.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	5.210.062
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(306.967.912)	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(80.464.414)	(431.484.713)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(80.464.414)	(431.484.713)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(80.464.414)	(431.484.713)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		169.919.532	1.791.900.904
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.545.183.731
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.545.183.731
Sermaye Arttırımından Nakit Girişleri		-	15.128.870
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		194.465.982	2.100.087.105
- Kredilerden Nakit Girişleri	16	194.465.982	2.100.087.105
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(89.417.267)	(1.363.283.299)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(89.417.267)	(1.363.283.299)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	(35.864.789)	(27.151.230)
Ödenen Faiz	23	(62.135.509)	(494.676.463)
Alınan Faiz	23	162.871.115	16.612.190
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(18.693.359)	1.355.196.338
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(18.693.359)	1.355.196.338
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	83.203.087	105.610.768
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	64.509.728	1.460.807.106

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in adresi, ticaret sicil bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

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

Şirket 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hissesi halka arz edilmiş ve 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda ÖZATD kodu ile işlem görmeye başlamıştır. Şirketin 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla fiili dolaşımdaki payları 12.781.705,19 TL olup, toplam paya oranı 17,91'dir.

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

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

(*) Halka açık işlem gören

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 232 kişidir. (31 Aralık 2024: 244 kişi)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayımlanmış ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş olan Standart ve Değişiklikler

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya 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.

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

KGG, 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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzeltten değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu;

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 İle Ölçülen Finansal Varlıklar

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Ticari Borçlar ve Borç Senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 30.09.2025 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

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

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

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

Hasılat

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

Malların satışı:

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

- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- ✓ Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- ✓ Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- ✓ 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. Raporun devamında dipnot 4'de detayına yer verilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

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

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
30.09.2025	48,7512	41,5068	48,8390	41,5816
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 kılabilecek imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit 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

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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’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 %15 gelir vergisine tabidir.

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.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Şirketin Faaliyet Alanına İlişkin Vergi Muafiyeti

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

Netleştirme/Mahsup

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.686.061	-
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri San. Ve Tic. A.Ş.	80.960	-
	12.767.021	-

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

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

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

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

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

İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	29.350.296	134.147.669
	29.350.296	134.147.669

Şirket satışları yüzer havuz, gemi tamir bakım ve diğer hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	27.635.987	470.760.823
	27.635.987	470.760.823

Şirketin alışları, işçilik, gemi tamir malzeme alışlarından oluşmaktadır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket'in üst yönetimi, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Şirket'in üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 8.031.675 TL'dir. (31 Aralık 2024: 3.643.464 TL).

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	81.300	224.599
Bankalar	64.428.428	82.978.488
Vadesiz Mevduat	34.428.428	38.720.538
- TRY	1.489.527	871.995
- USD	31.568.452	37.815.340
- EURO	1.370.449	33.203
Vadeli Mevduat	30.000.000	44.257.950
- TRY	30.000.000	-
- EURO	-	18.124.285
- USD	-	26.133.665
	64.509.728	83.203.087

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

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

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	30 Eylül 2025
TRY	39,00%	1.10.2025	30.000.000

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2024
EURO	0,01 %	2.01.2025	18.124.285

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2024
USD	0,01 %	2.01.2025	26.133.665

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
- IBG Yatırım Fonu	684.661.092	1.065.332.669
- PPZ Yatırım Fonu	205.460	202.032.748
	684.866.552	1.267.365.417

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	12.087.149	12.087.149
	12.087.149	12.087.149

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	410.716.250	158.773.133
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	142.120.617	43.152.671
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(11.082.839)	(1.700.031)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	35.635.819	41.551.505
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(35.635.819)	(41.551.505)
	541.754.028	200.225.773

Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 50 gündür. (31 Aralık 2024: 18 gündür.)

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı Bakiyesi	41.551.505	72.148.733
Dönem içi Ayrılan	741.148	929.612
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	-	(9.350.224)
Enflasyon Etkisi	(6.656.834)	(22.176.616)
	35.635.819	41.551.505

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	206.221.218	191.428.863
Verilen Çekler	61.732.248	45.222.968
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(6.245.494)	(11.985.155)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	12.767.021	-
	274.474.993	224.666.676

Ticari borçların ortalama geri ödeme süresi 46 gündür. (31 Aralık 2024: 64 gündür.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	111.799.512	136.407.022
	111.799.512	136.407.022

(*) Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından ve personel avanslarından oluşmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	57.575	57.575
	57.575	57.575

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Borçlar	218.617	1.148.044
	218.617	1.148.044

DİPNOT 9 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	85.003.956	36.447.115
	85.003.956	36.447.115

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

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 48.839.000 TL'dir. (31 Aralık 2024: 46.078.064 TL)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Aylara Ait Giderler	30.657.471	19.156.854
Verilen Sipariş Avansları	194.744.325	79.517.851
	225.401.796	98.674.705

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları (*)	21.622.432	-
	21.622.432	-

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	60.914.918	47.496.391
	60.914.918	47.496.391

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	24.376.816	7.919.729
	24.376.816	7.919.729

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	14.560.403	17.377.172
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.117.338	7.935.970
	21.677.741	25.313.142

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	-	52.933.168	-	-	52.933.168
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	390.080.255	-	-	-	390.080.255
Binalar	19.969.667	-	-	-	19.969.667
Tesis Makine Cihazlar	4.630.480.293	3.084.168	(2.536.377)	21.086.043	4.652.114.127
Taşıtlar	1.123.384	4.715.178	-	2.136.126	7.974.688
Demirbaşlar	30.544.538	1.897.619	-	-	32.442.157
Yapılmakta Olan Yatırımlar	62.268.076	17.834.281	-	-	80.102.357
Toplam Maliyet Bedeli	5.134.466.213	80.464.414	(2.536.377)	23.222.169	5.235.616.419

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(64.459.237)	(5.283.410)	-	-	(69.742.647)
Binalar	(5.074.317)	(1.207.980)	-	-	(6.282.297)
Tesis Makine Cihazlar	(695.163.812)	(185.844.055)	1.345.768	(2.923.161)	(882.585.260)
Taşıtlar	(1.123.376)	(643.632)	-	(409.668)	(2.176.676)
Demirbaşlar	(18.722.703)	(2.094.775)	-	-	(20.817.478)
Toplam	(784.543.445)	(195.073.852)	1.345.768	(3.332.829)	(981.604.358)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	4.349.922.768				4.254.012.061

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

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.076.146.418 TL'dir.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	390.080.255	-	-	-	390.080.255
Binalar	19.969.667	-	-	-	19.969.667
Tesis Makine Cihazlar	4.212.689.111	392.124.916	-	25.666.266	4.630.480.293
Taşıtlar	1.123.384	-	-	-	1.123.384
Demirbaşlar	27.471.302	3.073.236	-	-	30.544.538
Yapılmakta Olan Yatırımlar	36.371.903	74.028.830	(15.654.149)	(32.478.508)	62.268.076
Toplam Maliyet Bedeli	4.687.705.622	469.226.982	(15.654.149)	(6.812.242)	5.134.466.213
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(59.924.369)	(4.534.868)	-	-	(64.459.237)
Binalar	(3.569.294)	(1.505.023)	-	-	(5.074.317)
Tesis Makine Cihazlar	(474.461.746)	(220.702.066)	-	-	(695.163.812)
Taşıtlar	(1.123.376)	-	-	-	(1.123.376)
Demirbaşlar	(15.617.768)	(3.104.935)	-	-	(18.722.703)
Toplam	(554.696.553)	(229.846.892)	-	-	(784.543.445)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	4.133.009.069				4.349.922.768

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.798.103.398 TL'dir.

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 439.003.557 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.254.295.878 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Tesis, Makine ve Cihazlar	65.257.374	48.309.886	(21.086.043)	92.481.217
Taşıtlar	18.295.205	8.628.066	(2.136.126)	24.787.145
Toplam	83.552.579	56.937.952	(23.222.169)	117.268.362
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(9.017.395)	(10.186.817)	2.923.161	(16.281.051)
Taşıtlar (-)	(6.918.242)	(3.303.465)	409.668	(9.812.039)
Toplam	(15.935.637)	(13.490.282)	3.332.829	(26.093.090)
Net	67.616.942			91.175.272
Maliyet	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Dok 6 Yüzer Havuz	754.530.420	-	(754.530.420)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	43.410.307	21.847.067	-	65.257.374
Taşıtlar	11.314.293	6.980.912	-	18.295.205
Toplam	809.255.020	28.827.979	(754.530.420)	83.552.579
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(468.220.086)	-	468.220.086	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(3.370.620)	(5.646.775)	-	(9.017.395)
Taşıtlar (-)	(3.771.432)	(3.146.810)	-	(6.918.242)
Toplam	(475.362.138)	(8.793.585)	468.220.086	(15.935.637)
Net	333.892.882			67.616.942

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	6.928.223	-	-	-	6.928.223
Toplam Maliyet Bedeli	6.928.223	-	-	-	6.928.223
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar İtfa Payı (-)	(1.482.164)	(1.019.037)	-	-	(2.501.201)
Toplam	(1.482.164)	(1.019.037)	-	-	(2.501.201)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	5.446.059				4.427.022

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	115.981	-	-	6.812.242	6.928.223
Toplam Maliyet Bedeli	115.981	-	-	6.812.242	6.928.223
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar İtfa Payı (-)	(115.981)	(1.366.183)	-	-	(1.482.164)
Toplam	(115.981)	(1.366.183)	-	-	(1.482.164)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	-				5.446.059

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	308.519.874	471.653.901
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	46.294.965	20.519.961
Diğer Mali Borçlar (*)	1.037.706	2.645.119
	355.852.545	494.818.981

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

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	203.931.034	187.523.864
	203.931.034	187.523.864

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri	608.769.581	745.925.973
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	10.250.551	10.172.597
	619.020.132	756.098.570

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	46.294.965	20.519.961
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	10.250.551	10.172.597
	56.545.516	30.692.558

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

Banka Kredileri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
3 ay içinde ödenecekler	101.032.913	74.024.643
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	411.417.995	585.153.122
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	512.450.908	659.177.765
2. Yıl Ödenecekler	103.592.699	187.522.903
3. Yıl Ödenecekler	101.883.700	97.912.586
4. Yıl Ödenecekler	100.174.702	94.682.002
5. Yıl ve Üzeri Ödenecekler	303.118.480	365.808.482
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	608.769.581	745.925.973

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	-	393.845	1.733.373	101.032.913
4-12 Ay Vadeli	-	2.826.899	6.017.138	411.417.995
2 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	103.592.699
3 Yıl Vadeli	-	-	2.086.114	101.883.700
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	100.174.702
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	6.206.484	303.118.480
TOPLAM	-	3.220.744	20.215.336	1.121.220.489

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	74.024.643
4-12 Ay Vadeli	50.000.000	1.730.000	9.738.418	585.153.122
2 Yıl Vadeli	-	-	3.980.224	187.522.903
3 Yıl Vadeli	-	-	2.121.106	97.912.586
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	94.682.002
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	7.924.605	365.808.482
TOPLAM	50.000.000	1.730.000	27.419.089	1.405.103.738

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

30 Eylül 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	732.585.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.418.730.000
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	2.930.340.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	582.142.400
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	831.632.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	732.585.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	732.585.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	488.390.000
Verilen Teminat Mektupları	TL	395.925.119	395.925.119
Verilen Kredi Kefaletleri	TL	16.704.341.750	16.704.341.750
			28.899.256.269

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	439.003.557	439.003.557
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	692.416.479
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.231.276.904
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.254.295.878	1.254.295.878
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.769.665.918
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	620.642.157
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	ABD Doları	20.000.000	885.038.697
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	692.416.479
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	692.416.479
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	461.610.986
Verilen Teminat Mektupları	TL	1.601.199.911	1.601.199.911
Verilen Kredi Kefaletleri	TL	13.021.341.714	13.021.341.714
			26.361.325.162

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30.09.2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 53.920 TL (31 Aralık 2024: 46.655 TL) tavana tabidir.

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.022.297	10.162.577
	11.022.297	10.162.577

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	10.162.577	4.658.446
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	8.440.228	8.375.523
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(941.778)	7.491.587
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(4.299.833)	(7.905.788)
Enflasyon Etkisi	(2.338.897)	(2.457.191)
Dönem Sonu Bakiyesi	11.022.297	10.162.577

Uzun ve kısa vadeli karşılıklar

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

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	11.022.297	10.162.577
	11.022.297	10.162.577

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	6.206.849	5.097.839
Dava Karşılıkları	3.691.244	4.079.350
	9.898.093	9.177.189

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	6.206.849	5.097.839
	6.206.849	5.097.839

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	5.097.839	2.184.281
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	2.356.801	4.114.889
Enflasyon Etkisi	(1.247.791)	(1.201.331)
Dönem Sonu Bakiyesi	6.206.849	5.097.839

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Uzun ve kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	4.079.350	24.485.059
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	482.835	(12.879.646)
Enflasyon Etkisi	(870.941)	(7.526.063)
Dönem Sonu Bakiyesi	3.691.244	4.079.350

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	28.608.185.069	26.051.004.081
<i>Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)</i>	3.418.730.000	3.231.276.904
<i>Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)</i>	2.930.340.000	2.769.665.918
<i>Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)</i>	1.000.000.000	1.254.295.878
<i>Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (2. Derece)</i>	732.585.000	885.038.697
<i>Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)</i>	291.071.200	310.321.079
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)</i>	831.632.000	692.416.479
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)</i>	350.000.000	439.003.557
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)</i>	732.585.000	692.416.479
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)</i>	732.585.000	692.416.479
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)</i>	488.390.000	461.610.986
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>	395.925.119	1.601.199.911
<i>Verilen Kefaletler</i>	16.704.341.750	13.021.341.714
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	291.071.200	310.321.079
<i>i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	291.071.200	310.321.079
TOPLAM	28.899.256.269	26.361.325.160

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	4.228.768.277	4.282.548.978
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	683%	616%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 395.925.119 TL, 31 Aralık 2024: 1.601.199.911 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

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

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	71.350.000	71.350.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	214.651.739	214.651.739
Paylara ilişkin prim ve iskontolar	1.543.388.737	1.543.388.737
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(7.013.187)	(7.719.520)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.740.733	25.229.063
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	2.433.137.289	2.152.992.129
Dönem Net Karı/Zararı	(54.487.034)	282.656.830
	4.228.768.277	4.282.548.978

Kayıtlı Sermaye Tavanı

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

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

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

(*) Halka açık işlem gören

Şirket'in hâkim hissedarı olan Özata Tersanecilik San.ve Tic. A.Ş. faaliyetlerini farklı sektörlerle de yönelerek çeşitlendirmeyi ve genişletmeyi planlandığı için 30 Eylül 2025 tarih ve 11426 sayılı ile TTSG'de ilan edilerek kısmi bölünme gerçekleştirmiştir. Yeni Kurulan Ataseven Denizcilik Yatırımları A.Ş., Özata Denizcilik A.Ş.'nin A Grubu payları da dahil olmak üzere %81,29 payına sahip olmuştur.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar

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

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.543.388.737	1.543.388.737

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 1.543.388.737 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

30 Eylül 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	225.985.887	214.651.739	11.334.148
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19.736.455	27.740.733	(8.004.278)

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

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

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024
Dönem sonu itibarıyla mevcut olan ortalama hisse adedi	71.350.000	71.350.000	71.350.000	71.350.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(54.487.034)	189.686.272	304.305.315	2.529.225
Pay başına kazanç	(0,76)	2,66	4,48	0,04

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satışlar	236.623.595	235.289.749	125.586.596	2.051.236
Yurtdışı Satışlar	1.708.538.413	479.391.654	1.718.117.891	648.731.530
Diğer Gelirler	11.268.976	4.062.765	1.615.287	119.437
Brüt Satışlar	1.956.430.984	718.744.168	1.845.319.774	650.902.203
Net Satışlar	1.956.430.984	718.744.168	1.845.319.774	650.902.203
İşçilik Giderleri (-)	(724.574.277)	(182.220.408)	(762.601.654)	(299.155.641)
Amortisman Giderleri (-)	(209.583.171)	(71.319.846)	(195.368.989)	(71.067.763)
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(180.604.461)	(70.930.443)	(122.366.267)	(64.996.630)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(93.629.974)	(37.577.925)	(7.844.266)	(4.841.481)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(64.069.516)	(19.338.132)	(15.609.351)	(2.588.730)
İş Sağık ve Güvenlik Giderleri (-)	(49.090.807)	(16.490.188)	(23.737.692)	(5.604.588)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(46.604.564)	(15.105.706)	(41.431.636)	(460.507)
Sigorta Giderleri (-)	(37.599.830)	(11.677.094)	(15.104.120)	(7.524.837)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(35.434.426)	(16.473.574)	(104.995.250)	(7.908.546)
Yemek Giderleri (-)	(26.445.042)	(10.216.354)	(47.840.215)	(1.208.108)
Satışların Maliyeti	(1.467.636.068)	(451.349.670)	(1.336.899.440)	(465.356.831)
Brüt Kar/Zarar	488.794.916	267.394.497	508.420.334	185.545.372

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

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

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

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	(81.772.326)	(27.802.503)	(41.662.495)	(20.013.025)
Pazarlama Giderleri	(57.141.975)	(21.831.357)	(26.108.607)	(18.250.231)
	(138.914.301)	(49.633.860)	(67.771.102)	(38.263.258)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Ücret ve Giderleri	(49.784.800)	(17.175.947)	(8.943.268)	(4.295.994)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(8.985.902)	(4.673.470)	(11.157.542)	(5.359.645)
Seyahat Giderleri	(5.537.360)	(1.942.151)	(1.899.292)	(912.343)
Diğer Çeşitli Giderler	(5.397.197)	(87.183)	(6.717.857)	(3.226.995)
Komisyon Giderleri	(2.670.301)	(1.023.453)	(6.791.327)	(3.262.287)
Mutfak ve Temizlik Giderleri	(2.080.185)	(1.780.836)	(4.779)	(2.296)
Kira Bedeli	(1.838.559)	-	(97.790)	(46.975)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.604.814)	(101.274)	(1.737.603)	(834.676)
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(990.178)	(83.255)	-	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(765.502)	(483.466)	(3.494.737)	(1.678.735)
Borsa İşlem Giderleri	(640.336)	(98.502)	-	-
Bağış Yardım Giderleri	(569.601)	(39.403)	-	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(395.863)	(31.387)	(743.812)	(357.298)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(373.387)	(164.140)	-	-
Sigorta Giderleri	(125.970)	(109.048)	-	-
Haberleşme Giderleri	(12.371)	(8.988)	(74.488)	(35.781)
	(81.772.326)	(27.802.503)	(41.662.495)	(20.013.025)

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

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Acente Komisyon Giderleri	(26.208.107)	(10.197.558)	(19.322.061)	(13.506.354)
Personel Ücret ve Giderleri	(22.451.658)	(9.614.052)	(4.755.826)	(3.324.380)
Fuar ve Organizasyon Giderleri	(3.203.472)	(1.002.250)	-	-
Ulaşım Giderleri	(2.435.548)	(284.003)	-	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(1.874.681)	(298.260)	(2.030.720)	(1.419.497)
Diğer Giderler	(968.509)	(435.234)	-	-
	(57.141.975)	(21.831.357)	(26.108.607)	(18.250.231)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	40.848.465	23.532.706	15.599.777	2.992.497
Diğer Gelirler	31.279.959	18.895.392	9.451.493	3.535.924
Vade Farkı Faiz Geliri	12.070.705	5.027.492	20.127.153	20.127.153
Reeskont Faiz Gelirleri	8.325.885	(316.830)	15.033.214	(1.798.376)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	4.299.832	1.564.986	54.270.289	(428.091)
	96.824.846	48.703.746	114.481.926	24.429.107

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

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(72.640.504)	(31.059.617)	(83.435.650)	(83.435.650)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(56.617.036)	(30.797.728)	(27.694.473)	(4.522.362)
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(42.799.812)	(3.454.477)	(15.616.327)	(10.630.101)
Reeskont Faiz Giderleri	(22.606.735)	(11.420.597)	(23.225.400)	164.045
Karşılık Giderleri	(3.228.549)	(183.434)	(6.455.275)	(1.774.582)
	(197.892.636)	(76.915.853)	(156.427.124)	(100.198.650)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Fon Gelirleri	161.467.011	75.209.746	6.112.006	-
	161.467.011	75.209.746	6.112.006	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Karları	136.271.226	27.249.944	12.363.771	6.415.024
Faiz Gelirleri (*)	37.440.149	31.498.715	16.612.190	14.902.366
	173.711.375	58.748.659	28.975.961	21.317.390

(*) Mevduat faiz ve adat faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Zararları	(469.834.645)	(73.995.095)	(188.623.386)	(150.505.164)
Faiz Giderleri	(67.439.169)	(13.339.128)	(306.053.077)	(132.527.893)
	(537.273.814)	(87.334.223)	(494.676.463)	(283.033.057)

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

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

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(22.148.223)
Stoklar	2.281.633
Verilen sipariş avansları	(20.439.812)
Peşin ödenmiş giderler	1.932.420
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.673
Kullanım hakkı varlıkları	19.795.800
Yapılmakta olan yatırımlar	14.605.209
Maddi duran varlıklar	876.362.042
Maddi olmayan duran varlıklar	1.104.134
Finansal yatırımlar	2.450.548
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(51.946.614)
Sermaye düzeltme farkları	(57.983.977)
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	(312.906.549)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	1.503.547
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(5.114.939)
Geçmiş yıl karları	(493.803.338)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(9.691.723)
Hasılat	(137.317.704)
Satışların maliyeti (-)	88.300.041
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	4.975.963
Genel yönetim giderleri (-)	7.166.430
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(8.431.575)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17.232.629
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(13.276.779)
Finansman gelirleri	(15.126.908)
Finansman giderleri (-)	46.786.180
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(31.839.946)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Vergi Gideri / Geliri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Dönem Vergi Gideri / Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	(69.364.485)	(36.153.753)	(88.217.024)	18.328.529
	(69.364.485)	(36.153.753)	(88.217.024)	18.328.529

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 %15 gelir vergisine tabidir.

Şirketin Faaliyet Alanına İlişkin Vergi Muafiyeti

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Geçici Farkların Kaynağı	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	2.082.904.570	-	(520.726.142)
Kredi faiz tahakkuk	(18.497.956)	4.624.489	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(13.965.459)	3.491.364	-
Stoklar	(11.092.234)	2.773.059	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(7.240.384)	1.810.096	-
Gider tahakkukları	(22.094.908)	5.523.727	-
Dava karşılıkları	(4.518.291)	1.129.573	-
Hareket görmeyen alacaklar	(44.059.969)	11.014.992	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(406.213.062)	101.553.265	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(11.427.503)	2.856.876	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	(44.554.704)	11.138.676	-
Gelecek aylara / yıllara ait gideler	(106.844.640)	26.711.160	-
Kur değerlendirme gelir ve giderleri	44.959.226	-	(11.239.807)
Diğer	23.231.679	-	(5.807.920)
TOPLAM	1.460.586.365	172.627.277	(537.773.869)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(365.146.592)

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

Geçici Farkların Kaynağı	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.738.003.843	-	(434.500.961)
Kredi faiz tahakkuk	(21.822.520)	5.455.630	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(11.127.389)	2.781.847	-
Stoklar	(10.550.035)	2.637.509	-
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	(5.097.838)	1.274.460	-
Dava karşılıkları	(4.079.350)	1.019.838	-
Hareket görmeyen alacaklar	(41.551.505)	10.387.876	-
Aktifleştirilen finansman giderleri düzeltmesi	(406.213.062)	101.553.265	-
Alıcılar ve alacak senetleri reeskontu	(1.700.031)	425.008	-
Borçlar ve borç senetleri reeskontu	(41.244.912)	10.311.228	-
Gelecek aylara / yıllara ait gideler	(31.918.546)	7.979.637	-
Kullanım hakkı varlıkları	38.945.595	-	(9.736.399)
Kur değerlendirme gelir ve giderleri	(2.586.918)	646.729	-
Diğer	23.231.679	-	(5.807.920)
TOPLAM	1.222.289.011	144.473.027	(450.045.280)
Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü			(305.572.253)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Kredi Riski

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	541.754.028	-	111.857.087	64.428.428	-	81.300
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	541.754.028	-	111.857.087	64.428.428	-	81.300
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 (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	35.635.819	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(35.635.819)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	200.225.773	-	136.464.597	82.978.488	-	224.599
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	200.225.773	-	136.464.597	82.978.488	-	224.599
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 (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	41.551.505	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(41.551.505)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.122.258.195	1.107.134.819	86.947.243	411.417.995	373.299.028	235.470.553
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	56.545.516	56.545.516	12.452.276	33.842.689	10.250.551	-
Ticari Borçlar	274.474.993	258.289.441	258.289.441	-	-	-
Diğer Borçlar	88.815.996	88.815.996	88.815.996	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.542.094.700	1.510.785.772	446.504.956	445.260.684	383.549.579	235.470.553

31 Aralık 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.407.748.858	1.626.914.190	295.835.094	588.944.503	376.326.109	365.808.484
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.692.557	30.644.992	6.224.789	14.264.053	10.156.150	-
Ticari Borçlar	224.666.676	235.090.132	235.090.132	-	-	-
Diğer Borçlar	1.148.044	1.148.044	1.148.044	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.664.256.135	1.893.797.358	538.298.059	603.208.556	386.482.259	365.808.484

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Riski

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

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

	30 Eylül 2025				31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	368.863.942	7.986.500	766.543	-	159.062.605	3.588.020	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	32.938.900	760.561	28.111	-	82.106.493	1.445.112	394.059	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	97.799.720	2.356.234	-	-	2.067.934	46.647	-	-
3. Diğer	130.601.178	2.356.234	672.834	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	630.203.740	13.459.528	1.467.488	-	243.237.032	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)	630.203.740	13.459.528	1.467.488	-	243.237.032	5.079.779	394.059	-
10. Ticari borçlar	86.146.559	1.245.934	660.384	499.650	42.319.212	623.185	274.172	501.009
11. Finansal yükümlülükler	512.450.907	3.220.744	7.750.511	-	640.734.697	3.259.130	10.750.444	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	31.859.707	360.044	345.800	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	21.622.432	520.000	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	652.079.605	5.346.722	8.756.695	499.650	683.053.909	3.882.315	11.024.616	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	608.769.581	-	12.464.825	-	752.307.206	401.805	15.911.549	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	608.769.581	-	12.464.825	-	752.307.206	401.805	15.911.549	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.260.849.186	5.346.722	21.221.520	499.650	1.435.361.115	4.284.120	26.936.165	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(630.645.446)	8.112.806	(19.754.032)	(499.650)	(1.192.124.083)	795.659	(26.542.106)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 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	33.633.669	(33.633.669)	33.633.669	(33.633.669)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	33.633.669	(33.633.669)	33.633.669	(33.633.669)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(96.489.600)	96.489.600	(96.489.600)	96.489.600
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(96.489.600)	96.489.600	(96.489.600)	96.489.600
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(208.614)	208.614	(208.614)	208.614
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(208.614)	208.614	(208.614)	208.614
Toplam (3+6+9)	(63.064.545)	63.064.545	(63.064.545)	63.064.545

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	3.527.285	(3.527.285)	3.527.285	(3.527.285)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.527.285	(3.527.285)	3.527.285	(3.527.285)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(122.536.057)	122.536.057	(122.536.057)	122.536.057
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(122.536.057)	122.536.057	(122.536.057)	122.536.057
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(203.636)	203.636	(203.636)	203.636
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(203.636)	203.636	(203.636)	203.636
Toplam (3+6)	(119.212.408)	119.212.408	(119.212.408)	119.212.408

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam Borçlar	1.178.803.711	1.438.441.415
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(64.509.728)	(83.203.087)
Net Borç	1.114.293.983	1.355.238.328
Toplam Öz Sermaye	4.228.768.277	4.282.548.978
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	26%	32%

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.