

## ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

### Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

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

### 3. Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı ve 08 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararları uyarınca kararı uyarınca 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2.1 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

### 4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>Maddi Duran Varlıklar</b> <p>Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, varlıklarının %84'lük kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplanmış olduğu amortisman hesaplamaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıklar tutarlarının yüksek olması dolayısıyla, maddi duran varlıkların maliyetlerinin tespiti, ekonomik ömürlerinin belirlenmesi, dönem sonları itibarıyla kullanılabilir durumda olduğunun tespiti denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 13'te yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Maddi duran varlıklarda önemli bir değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin hususu değerlendirilmiştir, (Şirket'in %100'üne sahip olduğu iki adet yüzer havuzun 30.06.2024 tarihli net defter değeri 2.331.359.435 TL'dir. İki adet duran varlık şirket aktifinin %64'ünü oluşturmaktadır. Şirket yönetimi bu varlıklarda değer düşüklüğünün var olup olmadığının belirlenmesi amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketine değerlemesi yaptırılmıştır. İlgili dipnotta değer düşüklüğü oluşmadığı açıklanmıştır.)</li><li>- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir,</li><li>- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirilmiştir,</li></ul> <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>



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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><b>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması</b></p> <p>Şirket, 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihlerde sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>-TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</li><li>-Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,</li><li>-Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi,</li><li>-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,</li><li>-Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,</li><li>-TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul>

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>Hasılatın Kaydedilmesi</b>	
<p>Şirket yönetimi hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınması ile ilgili TFRS 15'de belirtilen koşulları, özellikle ürünlerin kontrolünün müşteriye geçip geçmediğini göz önünde bulundurmaktadır.</p> <p>Şirket'in hasılatı tamir bakım onarım işlemlerinden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılat finansal tabloların bütünü içerisinde tutarı ve şirket performansının ölçümü açısından önemlidir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra, doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak belirlemiştir. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 19'da yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi, detay analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Bilgi teknolojileri süreçleri, bilgi teknoloji uzmanlarımız yardımıyla anlaşılması ve ilgili süreçlerde tespit edilen kontroller, bilgi teknolojileri genel kontrol ortamının değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar kapsamında, test edilmiştir.</li><li>- Mal satış süreçleri anlaşılması ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir.</li><li>- Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.</li><li>- Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılması ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir.</li></ul> <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri sonucunda, finansal tablolarda hataya sebep olabilecek önemli bir fark bulunmamıştır.</p> <p>Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygun olduğu görülmüştür.</p>

UK

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<b>Finansal Borçlar</b>	
<p>Şirket'in finansal tablolarında kısa ve uzun vadeli olarak 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 1.278.133.247 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 1.096.893.201 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır. Şirket'in finansal yapısının önemli bir kısmını oluşturmasından dolayı, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.</p> <p>Şirket finansal borçlarının kur değerlemeleri ve etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.</p> <p>Finansal borçların hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve TFRS 16'ya ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5, Dipnot 16'da yapılmıştır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, finansal borçlar sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in finansal borçlara ilişkin uyguladığı muhasebe politikaları ve bunların uygulama esasları değerlendirilmiştir,</li><li>- Finansal borçların gerçekliği banka ve finans kurumları ile yapılan dış teyitlerle sorgulanmıştır,</li><li>- Şirket tarafından finansal borçlar için yapılan kur değerlemeleri, iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir.</li></ul> <p>Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

#### 5. Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi Report Bağımsız Denetim A.Ş tarafından yapılmıştır. 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak, 28 Mart 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş bildirilmiştir.

*U4*

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

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

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

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

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

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

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

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
  - Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
  - Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
  - Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir. Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.
- Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını açacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

*UK*

### Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Murat Kaleli'dir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

*Exclusive Member of GGI Global Alliance AG*



Murat KALELİ  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Ağustos 2024



## İÇİNDEKİLER

Sayfa

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>	
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3</b>	
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>4</b>	
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>5</b>	
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>		
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-25
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	26-27
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
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	33-34
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35-38
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	39-40
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	41
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	43-44
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-51
NOT 27	BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	51
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>578.043.242</b>	<b>433.828.029</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	102.606.001	72.742.932
Ticari Alacaklar		176.895.243	93.949.321
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	176.895.243	93.949.321
Diğer Alacaklar		64.000.961	61.652.172
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	64.000.961	61.652.172
Stoklar	9	51.648.629	28.815.782
Peşin Ödenmiş Giderler		112.305.547	113.295.931
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	112.305.547	113.295.931
Diğer Dönen Varlıklar		70.586.861	63.371.892
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	70.586.861	63.371.892
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>3.089.435.414</b>	<b>3.084.813.494</b>
Finansal Yatırımlar	6	8.325.450	8.013.476
Diğer Alacaklar		305.627	63.879
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	305.627	63.879
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	35.581.188	229.980.489
Maddi Duran Varlıklar	13	3.045.223.149	2.846.755.650
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	-	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>3.667.478.656</b>	<b>3.518.641.524</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2024 ve 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>970.288.728</b>	<b>975.816.337</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		361.824.149	337.274.615
- Banka Kredileri	16	350.063.986	216.469.654
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	11.760.163	120.804.961
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	286.924.912	172.712.511
Ticari Borçlar		281.507.505	406.902.308
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	23.027.348	78.362.956
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	258.480.157	328.539.352
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	16.537.714	12.708.729
Diğer Borçlar		130.256	3.731.450
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	130.256	3.731.450
Ertelenmiş Gelirler		4.107.861	16.553.555
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	4.107.861	16.553.555
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	2.775.923
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.497.703	18.369.448
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.945.309	1.504.500
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	3.552.394	16.864.947
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	12.758.628	4.787.797
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>815.988.254</b>	<b>857.947.078</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		647.626.042	752.552.469
- Banka Kredileri	16	641.275.313	707.732.518
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	6.350.729	44.819.951
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.701.049	3.208.669
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	6.701.049	3.208.669
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	161.661.163	102.185.940
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.786.276.982</b>	<b>1.833.763.415</b>
<b>Özkaynaklar</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>1.881.201.674</b>	<b>1.684.878.110</b>
Ödenmiş Sermaye	18	60.000.000	60.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	125.998.520	125.998.520
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(8.779.007)	(1.447.020)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(8.779.007)	(1.447.020)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	17.377.420	9.757.940
Geçmiş Yıllar Karları	18	1.482.949.190	847.543.924
Net Dönem Karı	18	203.655.551	643.024.747
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.881.201.674</b>	<b>1.684.878.110</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>3.667.478.656</b>	<b>3.518.641.524</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 01 OCAK- 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
Hasılat	19	822.723.424	1.345.028.917	443.289.518	691.641.582
Satışların Maliyeti	19	(600.324.825)	(1.082.508.288)	(304.890.814)	(533.215.953)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>222.398.599</b>	<b>262.520.629</b>	<b>138.398.704</b>	<b>158.425.629</b>
Genel Yönetim Giderleri	20	(14.912.310)	(3.144.369)	(11.235.012)	(1.828.939)
Pazarlama Giderleri	20	(5.412.906)	(22.376.523)	(5.412.906)	(1.814.011)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	62.029.031	46.127.680	10.105.189	14.117.581
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(38.730.578)	(114.492.189)	(735.371)	(94.569.767)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>225.371.836</b>	<b>168.635.228</b>	<b>131.120.604</b>	<b>74.330.494</b>
<b>FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>225.371.836</b>	<b>168.635.228</b>	<b>131.120.604</b>	<b>74.330.494</b>
Finansman Gelirleri	23	5.275.279	11.496.448	3.058.362	10.210.509
Finansman Giderleri	23	(145.781.502)	(144.767.770)	(33.464.832)	(65.774.496)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		192.179.283	466.894.121	73.130.561	228.341.516
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>277.044.896</b>	<b>502.258.027</b>	<b>173.844.695</b>	<b>247.108.023</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>		<b>(73.389.345)</b>	<b>(32.523.047)</b>	<b>(74.372.799)</b>	<b>(6.626.856)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	(3.297.042)	-	(2.706.241)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(73.389.345)	(29.226.005)	(74.372.799)	(3.920.614)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>203.655.551</b>	<b>469.734.980</b>	<b>99.471.896</b>	<b>240.481.168</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>		<b>203.655.551</b>	<b>469.734.980</b>	<b>99.471.896</b>	<b>240.481.168</b>
Ana Ortaklık Payları	18	203.655.551	469.734.980	99.471.896	240.481.168
<b>Pay başına kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	3,39	7,829	1,66	4,008,02
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>7.331.987</b>	<b>1.678.914</b>	<b>9.635.991</b>	<b>3.043.878</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>9.775.983</b>	<b>2.180.408</b>	<b>12.847.988</b>	<b>3.953.089</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıp)	17	9.775.983	2.180.408	12.847.988	3.953.089
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>(2.443.996)</b>	<b>(501.494)</b>	<b>(3.211.997)</b>	<b>(909.211)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	(2.443.996)	(501.494)	(3.211.997)	(909.211)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>210.987.538</b>	<b>471.413.893</b>	<b>109.107.887</b>	<b>243.525.046</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		210.987.538	471.413.893	109.107.887	243.525.046

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK -30 HAZİRAN 2024 VE 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
<b>01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>39.000.000</b>	<b>116.828.737</b>	<b>(1.248.569)</b>	-	<b>348.785.401</b>	<b>508.516.189</b>	<b>1.011.881.758</b>
Transferler		-	-	-	-	508.516.189	(508.516.189)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.678.914)	-	-	469.734.980	468.056.066
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	469.734.980	469.734.980
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.678.914)	-	-	-	(1.678.914)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		-	-	-	-	-	-	-
<b>30.06.2023 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>39.000.000</b>	<b>116.828.737</b>	<b>(2.927.483)</b>	-	<b>857.301.590</b>	<b>469.734.980</b>	<b>1.479.937.824</b>
<b>01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>		<b>60.000.000</b>	<b>125.998.520</b>	<b>(1.447.020)</b>	<b>9.757.940</b>	<b>847.543.924</b>	<b>643.024.747</b>	<b>1.684.878.110</b>
Transferler		-	-	-	7.619.480	635.405.266	(643.024.747)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(7.331.987)	-	-	203.655.551	196.323.564
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	203.655.551	203.655.551
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(7.331.987)	-	-	-	(7.331.987)
<b>30.06.2024 İtibarıyla Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>60.000.000</b>	<b>125.998.520</b>	<b>(8.779.007)</b>	<b>17.377.420</b>	<b>1.482.949.190</b>	<b>203.655.551</b>	<b>1.881.201.673</b>

İlişkitedeki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞI TABLOSU**

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
Dönem		Solo		Solo	
		1 Ocak - Haziran 2024	30 Haziran 2024	1 Ocak - Haziran 2023	30 Haziran 2023
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			<b>12.214.538</b>		<b>115.010.910</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>			<b>203.655.551</b>		<b>469.734.980</b>
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18		203.655.551		469.734.980
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>			<b>182.794.164</b>		<b>(304.114.968)</b>
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15		85.619.579		140.952.829
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17		46.599.096		(8.038.694)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25		296.050.830		(141.229.273)
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25		59.475.223		(150.600.915)
- Parasal Kazanç / Kayıp			(304.950.564)		(145.198.915)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>			<b>(366.296.846)</b>		<b>(46.072.146)</b>
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6		(311.974)		-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7		(151.127.729)		141.264.182
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8		162.023.530		264.339.846
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9		(21.830.751)		25.768.215
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10		(58.761.867)		(92.127.904)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7		(125.394.803)		(330.799.010)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17		3.828.985		5.490.973
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8		(162.276.543)		(85.165.543)
- Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	25		(12.445.694)		25.157.094
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25				(3.297.042)
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			<b>(281.439.454)</b>		<b>(130.215.504)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-		-
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13		-		-
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15		-		-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			(281.439.454)		(130.215.504)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13		(281.439.454)		(130.215.504)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15		-		-
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			<b>299.087.985</b>		<b>(19.494.148)</b>
Sermaye Arttırımından Nakit Girişleri			-		-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			526.863.865		260.124.887
- Kredilerden Nakit Giriş/Çıkışları	16		526.863.865		260.124.887
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(101.693.745)		(63.528.183)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16		(101.693.745)		(63.528.183)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(7.734.478)		(79.040.050)
Ödenen Faiz	23		(119.525.396)		(137.149.738)
Alınan Faiz	23		1.177.739		98.936
<b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>			<b>29.863.069</b>		<b>(34.698.740)</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>			<b>29.863.069</b>		<b>(34.698.740)</b>
<b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>5</b>		<b>72.742.932</b>		<b>107.617.718</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>5</b>		<b>102.606.001</b>		<b>72.918.978</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in adresi, ticaret sicil bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023	
	Pay Grubu	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-
<b>Genel Toplam</b>		<b>100</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100</b>	<b>60.000.000</b>

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, beheri 1,00 TL değerinde 18.000.000 adet A Grubu ve beheri 1,00 TL değerinde 42.000.000 adet B Grubu paya ayrılmış olmakla birlikte toplam 60.000.000,00 TL değerindedir. A Grubu paylar nama ve B Grubu paylar hamiline yazılıdır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 itibarıyla çalışan sayısı 213 kişidir. (31 Aralık 2023: 210 kişi)

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### 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 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait finansal tabloları 20 Ağustos 2024 tarihinde, 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait finansal tabloları 28 Mayıs 2024 tarihinde, 01 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tabloların 28 Mart 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

##### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir. Ayrıca kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebilecekleri belirtilmiştir.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelere uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal tablolar olarak hazırlanmıştır.

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

##### *Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi*

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

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

##### *Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi*

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

###### *Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi*

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

###### *Karşılaştırmalı rakamlar*

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

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

###### a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

##### TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

##### **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

###### TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

##### b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklikler ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

###### TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

###### TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

###### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

#### 2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Finansal varlıklar

##### Sınıflandırma ve ölçüm

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

##### Nakit ve Nakit Benzeri değerler

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

##### İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

##### Ticari alacaklar

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

##### Stoklar

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Finansal Yatırımlar

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

##### Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleşirmektedir (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:

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

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

##### Kira Yükümlülükleri

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

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

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- 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.

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 amortismanına 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:

<b>Duran Varlık Cinsi</b>	<b>Tahmini Ekonomik Ömür</b>
Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	10-46 Yıl
Binalar	10-46 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-33 Yıl
Taşıtlar	4-15 Yıl
Demirbaşlar	3-20 Yıl

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

##### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akışlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akışı sağlayan grup 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 oluşturdukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari ve önceki yılda borçlanma maliyetlerinin tamamı doğrudan gider yazılmıştır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Finansal yükümlülükler

*Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler*

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

*İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler*

##### Ticari borçlar ve borç senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleştirilmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

##### Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralama ile şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

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

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

##### Hasılat

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

*Malların satışı:*

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

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

Şirket hasılatı gemi tamir bakım ve onarım faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### İlişkili Taraflar

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

##### Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

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

##### Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar, 30.06.2024, 30.06.2023 ve 31.12.2023 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
30.06.2024	35,1284	32,8262	35,1917	32,8853
30.06.2023	28,1540	25,8231	28,2048	25,8696
31.12.2023	32,5739	29,4382	32,6326	29,4913

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### 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 arttırmaktadırlar. 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.

##### Nakit Akış Tablosu

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

##### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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 muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

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

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseler ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların gayrimenkuller için %50'si, iştirakler için ise %75'i Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır. Bununla beraber 15.07.2023 tarihinde yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile kararın yayımlanma tarihinden sonra iktisap edilecek gayrimenkuller için bu istisna kaldırılmış olup; bu tarihten önce iktisap edilen gayrimenkullerin ise kararın yürürlük tarihinden sonra satılması halinde elde edilen gayrimenkul satış kazancınının %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 2024 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2024 yılı hesap döneminde %25 (2023: %25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

##### **Netleştirme/Mahsup**

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

#### 2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

## **ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

---

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

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

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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 ile 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

### DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

#### İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-
	-	-
	-	-

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

<b>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	23.027.348	78.362.956
	<b>23.027.348</b>	<b>78.362.956</b>

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özdemir Ataseven	-	-
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-
	-	-

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçları aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özdemir Ataseven	-	-
	-	-

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

<b>İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	68.518.800	106.150.762
Özdemir Ataseven	-	163.940
	<b>68.518.800</b>	<b>106.314.703</b>

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

<b>İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	324.254.810	402.391.998
	<b>324.254.810</b>	<b>402.391.998</b>

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

### DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kasa	29.414	286.996
Bankalar	102.576.587	72.455.936
Vadesiz Mevduat	38.372.784	35.035.533
- TRY	7.215.389	35.035.533
- USD	224.035	-
- EURO	30.933.360	-
Vadeli Mevduat	64.203.803	37.420.402
- TRY	64.203.803	37.420.402
	<b>102.606.001</b>	<b>72.742.932</b>

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla blokeli mevduat hesabı 700.000 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.749.854 TL 'dir )

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

<b>Mevduat Para cinsi</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Vade</b>	<b>30 Haziran 2024</b>
TL	43 %	1.07.2024	64.203.803
<b>Mevduat Para cinsi</b>	<b>Faiz Oranı %</b>	<b>Vade</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
TL	40 %	2.01.2024	37.420.402

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

<b>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	8.325.450	8.325.450
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	-	(311.974)
	<b>8.325.450</b>	<b>8.013.476</b>

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

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ticari Alacaklar	176.011.818	90.699.999
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	1.477.179	3.304.750
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(593.754)	(55.429)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	21.097.214	49.694.982
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(21.097.214)	(49.694.982)
	<b>176.895.243</b>	<b>93.949.321</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023: 60 gündür.)

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

<b>Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Dönem Başı Bakiyesi	49.694.982	1.027.633
Dönem içi Ayrılan	1.026.418	62.741.598
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	(19.769.971)	-
Enflasyon Etkisi	(9.854.215)	(14.074.250)
	<b>21.097.214</b>	<b>49.694.982</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ticari Borçlar	142.412.649	262.457.477
Verilen Çekler	127.616.791	85.318.262
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(11.549.283)	(19.236.386)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	23.027.348	78.362.955
	<b>281.507.505</b>	<b>406.902.308</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023:60 gündür.)

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	64.000.961	61.652.172
	<b>64.000.961</b>	<b>61.652.172</b>

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

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

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	305.627	63.879
	<b>305.627</b>	<b>63.879</b>

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Diğer Çeşitli Borçlar	130.256	3.731.450
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	-	-
	<b>130.256</b>	<b>3.731.450</b>

### DİPNOT 9 – STOKLAR

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

<b>Stoklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlk Madde ve Malzeme	51.648.629	28.815.782
	<b>51.648.629</b>	<b>28.815.782</b>

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.512.840 TL'dir. (31 Aralık 2023: 3.537.536 TL.)

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.961.680	5.768.121
Verilen Sipariş Avansları (*)	99.343.867	92.916.347
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	-	14.611.463
	<b>112.305.547</b>	<b>113.295.931</b>

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

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

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Alınan Sipariş Avansları (*)	4.107.861	16.553.555
	<b>4.107.861</b>	<b>16.553.555</b>

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

### DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

<b>Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Devreden KDV	70.586.861	63.371.892
	<b>70.586.861</b>	<b>63.371.892</b>

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

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.758.628	4.787.797
	<b>12.758.628</b>	<b>4.787.797</b>

### DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Personele Borçlar	11.602.290	5.519.900
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.935.424	7.188.829
	<b>16.537.714</b>	<b>12.708.730</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	268.680.085	-	-	-	268.680.085
Binalar	13.754.739	-	-	-	13.754.739
Tesis Makine Cihazlar	2.901.639.685	269.626.782	-	-	3.171.266.467
Taşıtlar	773.762	-	-	-	773.762
Demirbaşlar	18.921.726	1.639.936	-	-	20.561.662
Yapılmakta Olan Yatırımlar	25.052.430	10.172.737	-	-	35.225.166
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>3.228.822.427</b>	<b>281.439.454</b>	-	-	<b>3.510.261.881</b>

  

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(41.275.020)	(2.714.878)	-	-	(43.989.898)
Binalar	(2.458.477)	(558.667)	-	-	(3.017.144)
Tesis Makine Cihazlar	(326.802.246)	(78.604.339)	-	-	(405.406.585)
Taşıtlar	(773.765)	-	-	-	(773.765)
Demirbaşlar	(10.757.268)	(1.094.072)	-	-	(11.851.341)
<b>Toplam</b>	<b>(382.066.777)</b>	<b>(82.971.956)</b>	-	-	<b>(465.038.733)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>2.846.755.650</b>				<b>3.045.223.149</b>

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 13.668.408,10 TL'dir.

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

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, 350.000.000 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.000.000.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	240.262.214	28.417.871	-	-	268.680.085
Binalar	10.010.531	3.744.208	-	-	13.754.739
Tesis Makine Cihazlar	2.488.059.285	413.580.400	-	-	2.901.639.685
Taşıtlar	773.762	0	-	-	773.762
Demirbaşlar	18.135.284	786.442	-	-	18.921.726
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.894.737	7.157.692	-	-	25.052.430
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>2.775.135.814</b>	<b>453.686.613</b>	-	-	<b>3.228.822.427</b>

  

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(36.465.488)	(4.809.532)	-	-	(41.275.020)
Binalar	(1.590.771)	(867.706)	-	-	(2.458.477)
Tesis Makine Cihazlar	(189.314.090)	(137.488.155)	-	-	(326.802.246)
Taşıtlar	(728.906)	(44.859)	-	-	(773.765)
Demirbaşlar	(8.380.284)	(2.376.985)	-	-	(10.757.268)
<b>Toplam</b>	<b>(236.479.539)</b>	<b>(145.587.237)</b>	-	-	<b>(382.066.777)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>2.538.656.275</b>				<b>2.846.755.650</b>

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

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 402.720.500 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.150.630.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.638.351.848 TL'dir.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

<b>Maliyet</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30 Haziran 2024</b>
Dok 6 Yüzer Havuz	519.709.414	-	(519.709.414)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	29.900.379	3.983.356	-	33.883.735
Taşıtlar	7.793.118	1.471.319	-	9.264.437
<b>Toplam</b>	<b>557.402.911</b>	<b>5.454.675</b>	<b>(519.709.414)</b>	<b>43.148.172</b>

<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30 Haziran 2024</b>
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(322.503.083)	-	322.503.083	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(2.321.632)	(1.526.374)	-	(3.848.006)
Taşıtlar (-)	(2.597.707)	(1.121.272)	-	(3.718.978)
<b>Toplam</b>	<b>(327.422.421)</b>	<b>(2.647.645)</b>	<b>322.503.083</b>	<b>(7.566.984)</b>
<b>Net</b>	<b>229.980.489</b>			<b>35.581.188</b>

<b>Maliyet</b>	<b>1 Aralık 2023</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Dok 6 Yüzer Havuz	603.995.907	-	(84.286.493)	519.709.414
Tesis, Makine ve Cihazlar	15.376.700	14.523.679	-	29.900.379
Taşıtlar	7.793.118	-	-	7.793.118
<b>Toplam</b>	<b>627.165.725</b>	<b>14.523.679</b>	<b>(84.286.493)</b>	<b>557.402.911</b>

<b>Birikmiş Amortisman</b>	<b>1 Aralık 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(150.998.977)	(171.504.106)	-	(322.503.083)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(558.523)	(1.763.109)	-	(2.321.632)
Taşıtlar (-)	(649.426)	(1.948.280)	-	(2.597.707)
<b>Toplam</b>	<b>(152.206.926)</b>	<b>(175.215.496)</b>	<b>-</b>	<b>(327.422.421)</b>
<b>Net</b>	<b>474.958.799</b>			<b>229.980.489</b>

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2024
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>73.692</b>	-	-	-	<b>73.692</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2024</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30 Haziran 2024</b>
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
<b>Toplam</b>	<b>(73.692)</b>	-	-	-	<b>(73.692)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	-	-	-	-	-
<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Haklar	79.886	-	-	-	79.886
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>79.886</b>	-	-	-	<b>79.886</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Haklar İtfa Payı (-)	(79.886)	-	-	-	(79.886)
<b>Toplam</b>	<b>(79.886)</b>	-	-	-	<b>(79.886)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	-	-	-	-	-

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Banka Kredileri	349.933.022	216.448.177
Diğer Mali Borçlar	130.964	21.477
	<b>350.063.986</b>	<b>216.469.654</b>

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

<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Banka Kredileri	286.924.912	172.712.511
	<b>286.924.912</b>	<b>172.712.511</b>

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

<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Banka Kredileri	641.275.313	707.732.518
	<b>641.275.313</b>	<b>707.732.518</b>

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

<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	11.760.163	120.804.961
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	6.350.729	44.819.951
	<b>18.110.892</b>	<b>165.624.912</b>

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

<b>Banka Kredileri</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
3 ay içinde ödenecekler	63.942.865	98.082.704
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	572.915.069	291.077.984
<b>Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar</b>	<b>636.857.934</b>	<b>389.160.688</b>
2. Yıl Ödenecekler	215.213.974	91.874.397
3. Yıl Ödenecekler	74.998.572	91.874.392
4. Yıl Ödenecekler	72.182.437	91.874.392
5. Yıl Ödenecekler	278.880.330	432.109.338
<b>Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar</b>	<b>641.275.313</b>	<b>707.732.519</b>

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

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli krediler taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı TL Kredilerde %20,00 - %48,5, EURO kredilerde %8- % 9,25, USD kredilerde ise %8 -%8,4 aralığındadır.

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	26.921.588	-	1.491.099	63.942.865
4-12 Ay Vadeli	81.902.961	3.199.075	7.536.222	572.915.069
2 Yıl Vadeli	11.266.769	779.880	7.688.872	215.213.974
3 Yıl Vadeli	-	401.805	2.121.106	74.998.572
4 Yıl Vadeli	-	-	2.051.121	72.182.437
5 Yıl Vadeli ve üzeri	-	-	7.924.605	278.880.330
<b>TOPLAM</b>	<b>120.091.318</b>	<b>4.380.760</b>	<b>28.813.025</b>	<b>1.278.133.247</b>

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

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	98.082.704	-	-	98.082.704
4-12 Ay Vadeli	291.077.984	-	-	291.077.984
2 Yıl Vadeli	91.874.392	-	-	91.874.392
3 Yıl Vadeli	91.874.392	-	-	91.874.392
4 Yıl Vadeli	91.874.392	-	-	91.874.392
5 Yıl Vadeli ve üzeri	432.109.338	-	-	432.109.338
<b>TOPLAM</b>	<b>1.096.893.201</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.096.893.201</b>

### Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

30 Haziran 2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	527.875.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.463.419.000
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	2.111.502.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	230.197.100
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	657.706.000
			<b>7.340.699.600</b>

31 Aralık 2023	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	436.568.997	436.568.997
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.849.276.290
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.247.339.991	1.247.339.991
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.442.236.820
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	657.706.000
			<b>7.633.128.098</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30.06.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.059 TL) tavana tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2023: %21,00) ve %23,70 (31 Aralık 2023: %23,70) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,20 (31 Aralık 2023: %2,20) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.701.049	3.208.669
	<b>6.701.049</b>	<b>3.208.669</b>

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

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	3.208.669	3.803.547
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	2.975.523	1.194.024
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	9.775.983	919.019
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(7.938.331)	(1.550.588)
Enflasyon Etkisi	(1.320.795)	(1.157.332)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>6.701.049</b>	<b>3.208.669</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	2.945.309	1.504.500
	<b>2.945.309</b>	<b>1.504.500</b>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	<b>1.504.500</b>	<b>2.025.160</b>
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	1.739.142	352.163
Enflasyon Etkisi	(298.333)	(872.823)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>2.945.309</b>	<b>1.504.500</b>

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

<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.945.309	1.504.501
Dava Karşılıkları	3.552.394	16.864.947
	<b>6.497.703</b>	<b>18.369.448</b>

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	<b>16.864.947</b>	<b>6.443.622</b>
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	(9.968.336)	16.563.132
Enflasyon Etkisi	(3.344.216)	(6.141.808)
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>3.552.394</b>	<b>16.864.947</b>

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

<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	6.701.049	3.208.669
	<b>6.701.049</b>	<b>3.208.669</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	20.446.029.853	18.150.881.486
<i>Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)</i>	2.463.419.000	2.849.276.290
<i>Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)</i>	2.111.502.000	2.442.236.820
<i>Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)</i>	1.000.000.000	1.247.339.991
<i>Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)</i>	230.197.100	140.948.047
<i>Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (2. Derece)</i>	657.706.000	-
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)</i>	527.875.500	-
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)</i>	350.000.000	436.568.997
<i>Verilen Teminat Mektupları (TL)</i>	145.042.528	56.682.618
<i>Verilen Kefaletler</i>	12.960.287.725	10.977.828.723
<b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	140.948.047
<i>i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	-	140.948.047
<b>TOPLAM</b>	<b>20.446.029.853</b>	<b>18.291.829.532</b>

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	1.881.201.674	1.684.878.110
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	1.017%	1.086%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 145.042.528TL, 31 Aralık 2023: 56.682.618 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

<b>30 Haziran 2024</b>			
	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Dövizli Tutar</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	527.875.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.463.419.000
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	2.111.502.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	230.197.100
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	657.706.000
Verilen Teminat Mektupları		145.042.528	145.042.528
Verilen Kredi Kefaletleri		11.652.067.455	11.652.067.455
			<b>19.137.809.583</b>

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

<b>31 Aralık 2023</b>			
	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Dövizli Tutar</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	436.568.997	436.568.997
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.849.276.290
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.247.339.991	1.247.339.991
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.442.236.820
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	281.896.094
Verilen Teminat Mektupları		56.682.618	56.682.618
Verilen Kredi Kefaletleri		10.977.828.723	10.977.828.723
			<b>18.291.829.533</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

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

Özkaynaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	60.000.000	60.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	125.998.520	125.998.520
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(8.779.007)	(1.447.020)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17.377.420	9.757.940
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	1.482.949.190	847.543.924
Dönem Net Karı	203.655.551	643.024.747
	<b>1.881.201.674</b>	<b>1.684.878.110</b>

### Kayıtlı Sermaye Tavanı

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

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-
Sermaye Taahhütleri (-)		-	-	-	-
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>100</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100</b>	<b>60.000.000</b>

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

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	152.420.008	125.998.520	26.421.488
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12.943.901	17.377.420	(4.433.519)
	<b>165.363.910</b>	<b>143.375.940</b>	<b>21.987.970</b>

### DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak-30 Haziran 2024	1 Ocak-30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2024	1 Nisan-30 Haziran 2023
Yurtiçi Satışlar	85.092.045	278.132.633	59.113.549	222.512.024
Yurtdışı Satışlar	736.601.026	1.063.784.826	383.739.582	469.129.558
Diğer Gelirler	1.030.353	3.111.457	436.387	-
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>822.723.424</b>	<b>1.345.028.917</b>	<b>443.289.518</b>	<b>691.641.582</b>
<b>Net Satışlar</b>	<b>822.723.424</b>	<b>1.345.028.917</b>	<b>443.289.518</b>	<b>691.641.582</b>
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(39.516.618)	(91.407.450)	(11.429.467)	(73.734.549)
İşçilik Giderleri (-)	(319.224.951)	(625.650.229)	(204.374.834)	(330.928.022)
Amortisman Giderleri (-)	(85.619.579)	(140.952.829)	(6.028.962)	(58.669.398)
Yemek Giderleri (-)	(32.120.531)	(20.548.914)	(23.475.867)	(6.632.952)
İş Sağlık ve Güvenlik Giderleri (-)	(12.490.213)	(8.091.263)	(9.516.216)	(4.537.088)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(66.874.021)	(93.927.192)	(27.934.073)	(16.822.924)
Sigorta Giderleri (-)	(5.220.665)	(4.169.081)	(3.758.602)	(1.973.228)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(8.968.698)	(40.357.895)	(3.454.055)	(13.270.279)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(28.221.209)	(46.184.186)	(12.798.060)	(19.905.533)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(2.068.340)	(11.219.249)	(2.120.679)	(6.741.979)
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(600.324.825)</b>	<b>(1.082.508.288)</b>	<b>(304.890.814)</b>	<b>(533.215.953)</b>
<b>Brüt Kar/Zarar</b>	<b>222.398.599</b>	<b>262.520.629</b>	<b>138.398.704</b>	<b>158.425.629</b>

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Nisan-
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Genel Yönetim Giderleri (*)	(14.912.310)	(3.144.369)	(11.235.012)	(1.828.939)
Pazarlama Giderleri (**)	(5.412.906)	(22.376.523)	(5.412.906)	(1.814.011)
	<b>(20.325.216)</b>	<b>(25.520.892)</b>	<b>(16.647.918)</b>	<b>(3.642.950)</b>

(\*) Genel yönetim giderleri önemli bir kısmı danışmanlık, avukatlık ve seyahat giderleridir.

(\*\*) Pazarlama giderleri bakım onarım işleri ile ilgili olarak aracılarca ödenen komisyonlardan giderleridir.

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Nisan-
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Reeskont Faiz Gelirleri	11.593.721	12.154.075	319.870	(13.155.817)
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri	11.549.283	11.362.686	323.605	(13.720.689)
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali	44.438	791.390	(4.086)	564.872
Konusu Kalmayan Karşılıklar	37.676.638	1.143.104	3.731.247	(1.036.738)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	8.683.985	30.607.553	3.944.156	27.064.572
Diğer Gelirler	4.074.687	2.222.948	2.110.267	1.245.564
	<b>62.029.031</b>	<b>46.127.680</b>	<b>10.105.189</b>	<b>14.117.581</b>

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Nisan-	1 Nisan-
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Reeskont Faiz Giderleri	(16.110.818)	(11.241.604)	2.958.070	982.472
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)	(593.754)	(1.183.382)	18.029.683	9.448.538
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)	(15.517.064)	(10.058.221)	(15.071.615)	(8.466.066)
Karşılık Giderleri	(3.224.095)	(1.632.927)	3.360.848	206.696
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(15.961.117)	(88.277.684)	(4.074.824)	(83.551.744)
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(3.434.548)	(13.339.974)	(2.979.464)	(12.207.191)
	<b>(38.730.578)</b>	<b>(114.492.189)</b>	<b>(735.371)</b>	<b>(94.569.767)</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri bulunmamaktadır.

### DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2023</b>
Faiz Gelirleri	1.177.739	98.936	511.783	37.709
Kambiyo Karları	4.097.540	11.397.512	2.546.578	10.172.800
	<b>5.275.279</b>	<b>11.496.448</b>	<b>3.058.362</b>	<b>10.210.509</b>

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2023</b>
Faiz Giderleri	(119.525.396)	(137.149.738)	(10.177.794)	(59.402.057)
Kambiyo Zararları	(26.256.106)	(7.618.032)	(23.287.038)	(6.372.438)
	<b>(145.781.502)</b>	<b>(144.767.770)</b>	<b>(33.464.832)</b>	<b>(65.774.496)</b>

### DİPNOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2023</b>
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	60.000.000	60.000	60.000.000	60.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	203.655.551	469.734.980	99.471.896	240.481.168
Pay başına kazanç	3,39	7.828,92	1,66	4.008,02

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

<b>Sürdülülen Faaliyetler Vergi Geliri / Gideri</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>30 Haziran 2023</b>
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(73.389.345)	(29.226.005)	(74.372.799)	(3.920.614)
Cari Dönem Vergi Gideri	-	(3.297.042)	-	(2.706.241)
	<b>(73.389.345)</b>	<b>(32.523.047)</b>	<b>(74.372.799)</b>	<b>(6.626.855)</b>

#### Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2023: %25,). Türkiye’de Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi 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

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.701.049	1.675.262	-
İzin Karşılığı	2.945.309	736.327	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	573.797	143.449	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(907.206.102)	-	(226.801.525)
Dava Karşılığı	3.552.394	888.099	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(23.143.636)	-	(5.785.909)
Şüpheli Alacak Karşılığı	21.097.214	5.274.304	-
Kredi Faiz Tahakkuk	7.343.739	1.835.935	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	2.481.015	620.254	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	322.127.009	80.531.752	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(302.327)	-	(75.582)
Diğer Farklar	(82.814.118)	-	(20.703.529)
<b>Toplam</b>	<b>(646.644.655)</b>	<b>91.705.382</b>	<b>(253.366.545)</b>
<b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(161.661.163)</b>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.208.669	802.167	-
İzin Karşılığı	1.504.500	376.125	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	55.429	13.858	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(847.859.773)	-	(211.964.944)
Dava Karşılığı	16.864.947	4.216.237	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	19.236.386	4.809.097	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	49.694.982	12.423.746	-
Kredi Faiz Tahakkuk	63.510.366	15.877.592	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	203.400	50.850	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	401.801.901	100.450.475	-
Kullanım Hakkı	(92.598.281)	-	(23.149.570)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.304.423)	-	(326.106)
Diğer Farklar	(23.061.867)	-	(5.765.466)
<b>Toplam</b>	<b>(408.743.764)</b>	<b>139.020.147</b>	<b>(241.206.086)</b>
<b>a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)</b>			<b>(102.185.940)</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.1 Kredi Riski

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>176.895.243</b>	-	<b>64.306.588</b>	<b>102.576.587</b>	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	176.895.243	-	64.306.588	102.576.587	-	-
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	21.097.214	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(21.097.214)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>	-	-	-	-	-	-	-

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.1 Kredi Riski

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>93.949.321</b>	-	<b>61.716.051</b>	<b>72.455.936</b>	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	-	93.949.321	-	61.716.051	72.455.936	-	-
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	49.694.982	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(49.694.982)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>	-	-	-	-	-	-	-

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 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 Yıdan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.278.264.211	1.278.264.211	63.942.865	572.915.069	362.394.983	278.880.330
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.110.892	18.110.892	3.374.396	8.385.768	6.350.728	-
Ticari Borçlar	281.507.505	293.056.788	293.056.788	-	-	-
Diğer Borçlar	130.256	6.098.647	6.098.647	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>1.578.012.864</b>	<b>1.595.530.538</b>	<b>366.472.696</b>	<b>581.300.836</b>	<b>368.745.711</b>	<b>278.880.330</b>

31 Aralık 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
Banka Kredileri	1.096.893.201	1.096.893.201	98.082.704	291.077.983	275.623.172	432.109.342
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	165.624.911	165.624.911	30.201.239	90.603.721	44.819.951	-
Ticari Borçlar	406.902.305	406.902.305	406.902.305	-	-	-
Diğer Borçlar	3.731.450	3.731.450	3.731.450	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>1.673.151.867</b>	<b>1.673.151.867</b>	<b>538.917.699</b>	<b>381.681.704</b>	<b>320.443.123</b>	<b>432.109.342</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

#### Döviz Kuru Riski

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

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

	30 Haziran 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	62.479.255	1.903.335	-	-	6.355.646	173.087	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	31.157.395	6.825	880.580	-	29.679.095	420.474	350.463	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.381.411	21.220	104.896	-	2.050.595	49.257	5.954	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>98.018.061</b>	<b>1.931.380</b>	<b>985.476</b>	-	<b>38.085.336</b>	<b>642.818</b>	<b>356.417</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>98.018.061</b>	<b>1.931.380</b>	<b>985.476</b>	-	<b>38.085.336</b>	<b>642.818</b>	<b>356.417</b>	-
10. Ticari borçlar	51.446.082	1.358.878	149.398	501.009	64.644.952	1.046.284	596.558	501.009
11. Finansal yükümlülükler	422.889.322	3.199.075	9.027.321	-	5.843.152	-	143.553	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	4.222.736	128.408	-	-	20.225.469	550.000	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>478.558.140</b>	<b>4.686.361</b>	<b>9.176.720</b>	<b>501.009</b>	<b>90.713.574</b>	<b>1.596.284</b>	<b>740.111</b>	<b>501.009</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	957.022.461	1.494.422	25.798.070	-	8.917.016	-	219.070	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>957.022.461</b>	<b>1.494.422</b>	<b>25.798.070</b>	-	<b>8.917.016</b>	-	<b>219.070</b>	-
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>1.435.580.601</b>	<b>6.180.783</b>	<b>34.974.789</b>	<b>501.009</b>	<b>99.630.589</b>	<b>1.596.284</b>	<b>959.181</b>	<b>501.009</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(1.337.562.540)</b>	<b>(4.249.404)</b>	<b>(33.989.313)</b>	<b>(501.009)</b>	<b>(61.545.253)</b>	<b>(953.466)</b>	<b>(602.765)</b>	<b>(501.009)</b>
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.3 Piyasa Riski (Devamı)

#### Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Haziran 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	(13.985.705)	13.985.705	(13.985.705)	13.985.705
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(13.985.705)</b>	<b>13.985.705</b>	<b>(13.985.705)</b>	<b>13.985.705</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(119.620.410)	119.620.410	(119.620.410)	119.620.410
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(119.620.410)</b>	<b>119.620.410</b>	<b>(119.620.410)</b>	<b>119.620.410</b>
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(159.115)	159.115	(159.115)	159.115
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Diğer Net Etki (7+8)</b>	<b>(159.115)</b>	<b>159.115</b>	<b>(159.115)</b>	<b>159.115</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>(133.765.231)</b>	<b>133.765.231</b>	<b>(133.765.231)</b>	<b>133.765.231</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.3 Piyasa Riski (Devamı)

#### Döviz Kuru Riski (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.519.245)	3.519.245	(3.519.245)	3.519.245
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(3.519.245)</b>	<b>3.519.245</b>	<b>(3.519.245)</b>	<b>3.519.245</b>
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.449.074)	2.449.074	(2.449.074)	2.449.074
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro net etki (4+5)</b>	<b>(2.449.074)</b>	<b>2.449.074</b>	<b>(2.449.074)</b>	<b>2.449.074</b>
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(186.208)	186.208	(186.208)	186.208
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Diğer Net Etki (7+8)</b>	<b>(186.208)</b>	<b>186.208</b>	<b>(186.208)</b>	<b>186.208</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>(6.154.526)</b>	<b>6.154.526</b>	<b>(6.154.526)</b>	<b>6.154.526</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 26.4 Operasyon Riski (Devamı)

##### Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	1.786.276.982	1.833.763.415
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(102.606.001)	(72.742.932)
Net Borç	1.683.670.981	1.761.020.483
Toplam Öz Sermaye	1.881.201.674	1.684.878.110
Toplam Sermaye	3.564.872.655	3.445.898.592
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>47%</b>	<b>51%</b>

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.400.000	622.244
	<b>2.400.000</b>	<b>622.244</b>

### DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.