

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE  
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021  
TARİHLERİNDE SONA EREN  
HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA****ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU****3-7****FİNANSAL DURUM TABLOSU****8-9****KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU****10****NAKİT AKIŞ TABLOSU****11****ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU****12****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****13-67**

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM

### AŞ

#### ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

#### A) Finansal Tabloların Özel Amaçlı Bağımsız Denetimi

##### 1) Görüş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablolarını, aynı tarihlerde sona eren yıllara ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları, nakit akım tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıllara ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak (bkz. Dipnot 2) tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

##### 2) Görüşün Dayanağı

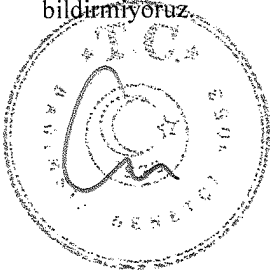
Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. 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 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 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.



Merkez

Telefon

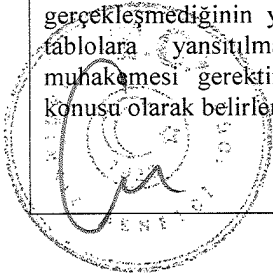
: Yenibosna Merkez Mah. 29 Ekim Cad. İstanbul Vizyon Park  
Ofis Blokları A1 Blok Kat:8 No:86 Bahçelievler / İstanbul  
: +90 212 249 40 41 Faks: +90 212 442 50 60

# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması	
<p>Şirket, ilişikteki 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a göre 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için düzeltilmiş ve raporlama tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarında yer alan birçok kalemden önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bununla birlikte, söz konusu uygulamanın denetimini gerçekleştirmek için harcanan ilave denetim eforu da 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>Denetimimiz sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,</p> <p>Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,</p> <p>Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, tarihi maliyet ve satın alım tarihlerinin, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplamaya dahil edildiğinin örneklem yoluyla test edilmesi,</p> <p>Hesaplamalarda kullanılan endeks katsayılarının, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,</p> <p>TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.</p>

Kilit Denetim Konuları	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p><b>Hasılatın finansal tablolara alınması</b></p> <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 belirlenmiştir.</p>	<p>Denetimimiz sırasında Hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.</li><li>- Hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir.</li><li>- Müşterilerle yapılan ticari koşullara ilişkin hükümler incelenerek; farklı düzenlemeler için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</li><li>- Dönemlere ilişkin hasılat tutarların seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.</li></ul> <p>Buna ek olarak, Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.</p>



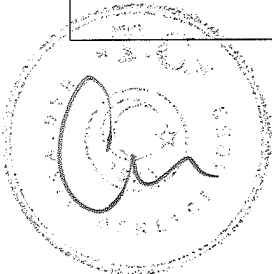
# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM

### AŞ

Maddi Duran Varlıklar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, varlıklarının %83'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 hesaplamış 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>Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik,</li><li>- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik,</li><li>- Maddi duran varlıklarda önemli bir değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin hususu değerlendirdik, (Şirket'in %100'üne ve %50'sine sahip olduğu iki adet yüzer havuzun 31.12.2023 tarihli net defter değeri 1.922.103.263 TL'dir. İki adet duran varlık şirket aktifinin %70'ini 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></ul> <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

Finansal Borçlar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında kısa ve uzun vadeli olarak yıllar itibarıyla sırasıyla, 897.270.936, 1.185.391.679 ve 1.806.762.715 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır. Şirket'in finansal yapısının önemli bir kısmını oluşturmasından dolayı, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir. Finansal borçlarla ilgili detaylara 19. Dipnotta yer verilmiştir. Finansal borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.</p> <p>Finansal borçların hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz finansal borçlar sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Finansal borçların gerçekliği banka ve finansal kurumları ile yapılan dış teyitlere sorgulanmıştır,</li><li>- Şirket tarafından finansal borçlar için yapılan iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir,</li></ul> <p>Finansal borçlar finansal tablo kalemine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>



# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM

### AŞ

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

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

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

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

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

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve 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 esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.



# REPORT

## BAĞIMSIZ DENETİM AŞ

Finansal tabloların, açıklamalar 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

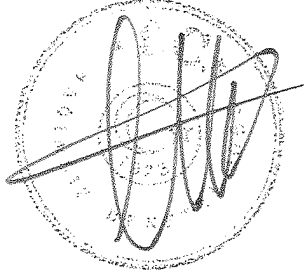
### B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2023, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) 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 Cüneyt Morgül'dür.

### Report Bağımsız Denetim Anonim Şirketi



**Cüneyt Morgül, YMM**  
**Sorumlu Denetçi**

28 Mart 2024  
İstanbul, Türkiye

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Varlıklar</b>				
<b>Dönen Varlıklar</b>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	58.318.447	86.277.230	114.735.866
Ticari Alacaklar	7	75.319.737	277.499.246	159.278.174
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4		20.991.953	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	75.319.737	256.507.293	159.278.174
Diğer Alacaklar	8	49.426.918	216.318.172	99.751.098
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4		154.948.074	91.718.976
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	49.426.918	61.370.098	8.032.122
Stoklar	9	23.101.786	44.519.546	8.348.571
Peşin Ödenmiş Giderler	10	90.830.031	78.738.928	124.228.905
Diğer Dönen Varlıklar	11	50.805.628	109.429.427	60.590.317
<b>Ara Toplam</b>		<b>347.802.547</b>	<b>812.782.549</b>	<b>566.932.931</b>
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>347.802.547</b>	<b>812.782.549</b>	<b>566.932.931</b>
<b>Duran Varlıklar</b>				
Finansal Yatırımlar	6	6.424.452	4.634.722	4.634.717
Diğer Alacaklar	8	51.212	130.948	159.435
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	51.212	130.948	159.435
Maddi Duran Varlıklar	13	2.282.261.172	2.035.256.059	2.093.042.257
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	184.376.745	380.777.336	3.170.240
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15			
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>2.473.113.581</b>	<b>2.420.799.065</b>	<b>2.101.006.649</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>2.820.916.128</b>	<b>3.233.581.614</b>	<b>2.667.939.580</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



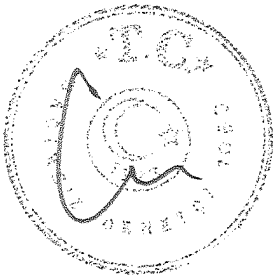


**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Yükümlülük ve Özkaynaklar</b>				
<b>Yükümlülükler</b>				
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	16	173.545.027	175.410.455	315.382.257
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	138.464.662	184.687.295	117.811.213
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	96.850.066	73.294.186	3.085.765
Ticari Borçlar	7	326.216.034	693.571.679	316.237.771
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	62.824.054		
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	263.391.980	693.571.679	316.237.771
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	10.188.665	6.995.330	2.113.100
Diğer Borçlar	8	2.991.526		262.511
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.991.526		262.511
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	10	13.271.085	124.505.548	83.884.619
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.225.474	8.372.593	412.318
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	14.726.897	6.789.474	5.407.885
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	3.838.405	1.954.944	3.878.270
<b>Ara Toplam</b>		<b>782.317.841</b>	<b>1.275.581.504</b>	<b>848.475.709</b>
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>782.317.841</b>	<b>1.275.581.504</b>	<b>848.475.709</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	567.393.428	808.864.665	1.370.483.480
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	35.932.425	215.050.694	
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	2.572.409	3.049.325	1.946.900
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	2.572.409	3.049.325	1.946.900
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	81.923.084	119.804.214	42.641.884
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>687.821.346</b>	<b>1.146.768.898</b>	<b>1.415.072.264</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.470.139.187</b>	<b>2.422.350.402</b>	<b>2.263.547.973</b>
<b>Özkaynaklar</b>				
<b>Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar</b>		<b>1.350.776.941</b>	<b>811.231.212</b>	<b>404.391.607</b>
Ödenmiş Sermaye	18	60.000.000	39.000.000	39.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	89.116.135	85.928.125	85.928.125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	18	(1.160.085)	(1.000.987)	(159.492)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(1.160.085)	(1.000.987)	(159.492)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	7.822.999		
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	18	679.481.075	279.622.974	(15.174.715)
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.350.776.941</b>	<b>811.231.212</b>	<b>404.391.607</b>
<b>Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar</b>		<b>2.820.916.128</b>	<b>3.233.581.614</b>	<b>2.667.939.580</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.



**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2021
<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>				
Hasılat	19	2.006.810.449	1.836.495.802	778.150.438
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.564.429.430)	(1.748.823.190)	(708.734.535)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)</b>		<b>442.381.019</b>	<b>87.672.612</b>	<b>69.415.903</b>
<b>Brüt Kar (Zarar) (+/-)</b>		<b>442.381.019</b>	<b>87.672.612</b>	<b>69.415.903</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(10.353.952)	(5.995.532)	(6.503.805)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(46.588.320)	(41.247.297)	(16.355.261)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	75.515.761	64.603.599	145.230.692
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(262.763.983)	(75.777.118)	(82.960.084)
<b>Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>198.190.525</b>	<b>29.256.264</b>	<b>108.827.445</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22			106.429.842
<b>Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>198.190.525</b>	<b>29.256.264</b>	<b>215.257.287</b>
Finansman Gelirleri	23	12.699.026	7.383.763	24.374.425
Finansman Giderleri (-)	23	(233.931.556)	(376.708.192)	(257.708.204)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		558.417.173	851.422.479	360.578.510
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>535.375.168</b>	<b>511.354.314</b>	<b>342.502.018</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri) (+/-)</b>		<b>(19.858.351)</b>	<b>(103.673.214)</b>	<b>(47.704.329)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	29	(10.460.156)	(9.557.606)	(2.643.172)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	25	(9.398.195)	(94.115.608)	(45.061.157)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>515.516.817</b>	<b>407.681.100</b>	<b>294.797.689</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>515.516.817</b>	<b>407.681.100</b>	<b>294.797.689</b>
Ana Ortaklık Payları (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
<b>Pay Başına Kazanç</b>				
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)	24	8.591,95	6.794,68	4.913,29
<b>Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>515.516.817</b>	<b>407.681.100</b>	<b>294.797.689</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Ön. (+/-)</b>		<b>(736.783)</b>	<b>(712.433)</b>	<b>(78.567)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi (+/-)		(736.783)	(712.433)	(78.567)
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)</b>		<b>(736.783)</b>	<b>(712.433)</b>	<b>(78.567)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)</b>				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)</b>		<b>184.196</b>	<b>163.860</b>	<b>19.642</b>
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)		184.196	163.860	19.642
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)</b>		<b>(552.587)</b>	<b>(548.573)</b>	<b>(58.925)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)</b>		<b>514.964.230</b>	<b>407.132.527</b>	<b>294.738.764</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>				
Ana Ortaklık Payları (+/-)		514.964.230	407.132.527	294.738.764

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

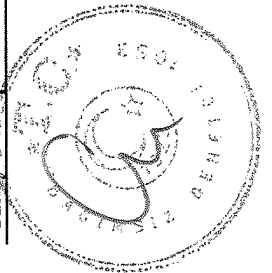
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>175.335.053</b>	<b>16.248.457</b>	<b>319.063.225</b>
<b>Dönem Net Karı / Zararı</b>		<b>515.516.817</b>	<b>407.681.100</b>	<b>294.797.689</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(346.831.282)</b>	<b>(469.627.584)</b>	<b>(229.073.836)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler (+)	19	257.189.296	139.604.469	6.717.442
Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19,20,21	11.328.147	3.253.897	1.234.660
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	49.625.857	36.259.666	
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	25	19.858.351	103.673.214	47.704.329
Parasal Kayıp/Kazanç		(684.832.933)	(752.418.830)	(284.730.267)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>15.774.323</b>	<b>79.599.540</b>	<b>254.151.976</b>
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	4.135.932	(23.368.608)	38.294.848
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	18.621.549	923.793	(16.682.368)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	97.491.681	(138.477.607)	(26.118.333)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(40.119.314)	(629.749)	182.585.526
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(13.650.971)	193.518.132	48.769.230
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	5.943.205	3.464.765	407.533
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	5.643.477	(401.920)	787.035
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(62.291.236)	44.570.734	26.108.505
<b>Faaliyetlerden Net Nakit Akışları</b>		<b>184.459.858</b>	<b>17.653.056</b>	<b>319.875.829</b>
Vergi Ödemeleri/İadeleri	25	(9.124.805)	(1.404.599)	(812.604)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(339.889.777)</b>	<b>(34.319.247)</b>	<b>(558.848.423)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,14,15			21.051.509
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13,14,15	(339.889.777)	(34.319.247)	(579.899.932)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>142.107.639</b>	<b>(18.104.119)</b>	<b>349.648.076</b>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	6	(750.000)		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	177.857.639	51.895.881	342.648.076
Kiralama Borçları Nakit Çıkışları	16	(56.000.000)	(70.000.000)	
Sermaye Artışı	18	21.000.000		7.000.000
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>(22.447.085)</b>	<b>(36.174.909)</b>	<b>109.862.878</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>				
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>(22.447.085)</b>	<b>(36.174.909)</b>	<b>109.862.878</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>78.560.957</b>	<b>114.735.866</b>	<b>4.872.988</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	5	<b>56.113.872</b>	<b>78.560.957</b>	<b>114.735.866</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
					Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar			
<b>01.01.2021 Bakiyesi</b>		1.000.000	4.803.292			46.192.468		51.995.760	
Toplam Kapsamlı Gelir									
Dönem Karı (Zararı)	18						294.797.689	294.797.689	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	18	38.000.000	81.124.833	(159.492)		(61.367.183)		(159.492)	
Sermaye Artırımları ve Azaltımları								57.757.650	
<b>31.12.2021 İtibariyle</b>		<b>39.000.000</b>	<b>85.928.125</b>	<b>(159.492)</b>	<b>-</b>	<b>(15.174.715)</b>	<b>294.797.689</b>	<b>404.391.607</b>	
<b>Özkaynak Toplamları</b>									
<b>01.01.2022 Bakiyesi</b>		39.000.000	85.928.125	(159.492)	-	(15.174.715)	294.797.689	404.391.607	
Transferler	18					294.797.689	(294.797.689)		
Toplam Kapsamlı Gelir									
Dönem Karı (Zararı)	18						407.681.100	407.681.100	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	18			(841.495)				(841.495)	
<b>31.12.2022 İtibariyle</b>		<b>39.000.000</b>	<b>85.928.125</b>	<b>(1.000.987)</b>	<b>-</b>	<b>279.622.974</b>	<b>407.681.100</b>	<b>811.231.212</b>	
<b>Özkaynak Toplamları</b>									
<b>01.01.2023 Bakiyesi</b>		39.000.000	85.928.125	(1.000.987)	-	279.622.974	407.681.100	811.231.212	
Transferler	18				7.822.999	399.858.101	(407.681.100)		
Toplam Kapsamlı Gelir									
Dönem Karı (Zararı)	18						515.516.817	515.516.817	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	18	21.000.000	3.188.010	(159.098)				(159.098)	
Sermaye Artırımları ve Azaltımları								24.188.010	
<b>31.12.2023 İtibariyle</b>		<b>60.000.000</b>	<b>89.116.135</b>	<b>(1.160.085)</b>	<b>7.822.999</b>	<b>679.481.075</b>	<b>515.516.817</b>	<b>1.350.776.941</b>	
<b>Özkaynak Toplamları</b>									



Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, Yaşarsan Gemi İnşaat Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. unvanıyla 31.05.2006 tarihinde kurulmuştur. 17.10.2017 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul kararı ile tüm paylarını Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'ye devri gerçekleşmiştir. 01.10.2020 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, hover kraftların ve diğer gemilerin inşası, 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

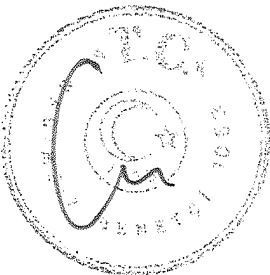
Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.03.2024 tarih ve 50879 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL olup, beheri 1 TL nominal değerde 300.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2024-2028 yılları arasındaki 5 yıllık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

31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000
<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>100</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100</b>	<b>60.000.000</b>	<b>100</b>	<b>60.000.000</b>

Sermayenin 2021 ve 2022 yılları sonunda 39.000.000 TL kısmı, 2023 yılı sonunda ise tamamı ödenmiştir. Şirket sermayesi her biri 1.000 TL itibari değerinde 60.000 adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 31.12.2023 itibarıyla çalışan sayısı 210 kişidir. (31.12.2022: 199 kişi, 31.12.2021: 139 kişi)



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca Halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelerle uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış 31.12.2021, 31.12.2022 ve 31.12.2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal tablolar olarak hazırlanmıştır.

Şirket 08.03.2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup şirket ilk halka arz başvuru süreci devam etmekte olup önceki dönem Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'na göre hazırlanan finansal tabloları, 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihleri için Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak hazırlanmıştır.

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 edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

#### Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

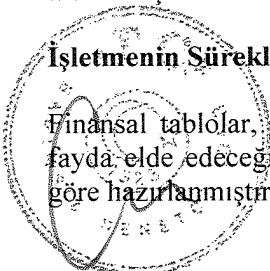
Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

#### Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

#### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolar, 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.

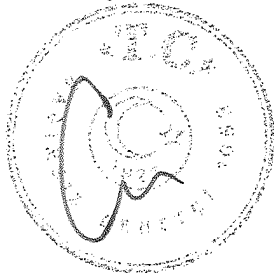
#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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. Bu kapsamda, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelerle uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış 31.12.2021, 31.12.2022 ve 31.12.2023 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, 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.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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 oranları
31.12.2023	1.859,38	1.000	268%
31.12.2022	1.128,45	1.647	156%
31.12.2021	686,95	2.706	74%

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 pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

##### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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.

#### 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

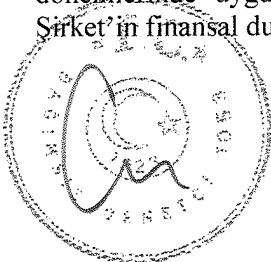
#### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

##### TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

##### TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

###### TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir. TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

###### TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

###### **b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

###### TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

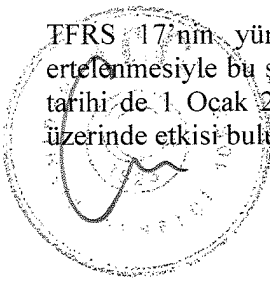
TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

###### 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

###### TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

###### 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

###### 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

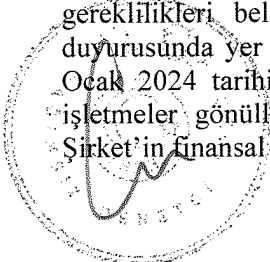
TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar 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. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş yukarıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen yukarıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır.

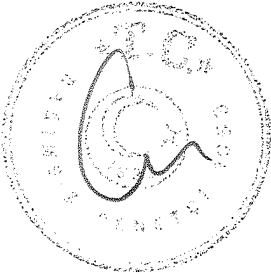
##### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Şirket 08.03.2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve ilk halka arz başvuru sürecini başlatmıştır. Önceki dönemlerde Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'na göre hazırlanan finansal tablolar, 2021, 2022 ve 2023 yılları için Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak hazırlanmıştır ve muhasebe politikalarını standartların getirdiği ilkelere göre oluşturmuştur.

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

##### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2023 finansal durum tablosu, 31.12.2022 finansal durum tablosu ve 31.12.2021 finansal durum tablosu ile, 01.01.2023-31.12.2023 dönemi kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2022-31.12.2022 ve 01.01.2021-31.12.2021 dönemleri ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Şirket 08.03.2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye sistemine geçmiş ve ilk halka arz başvuru sürecini başlatmıştır. Önceki dönemlerde Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı'na göre hazırlanan finansal tablolar, 2021, 2022 ve 2023 yılları için Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak hazırlanmıştır.

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

###### Finansal varlıklar

###### Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in, itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Finansal varlıklar (devamı)

"Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

###### Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve ticari alacaklar değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararları" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Şirket finansal varlığın ve ticari alacaklar kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olmasından dolayı beklenen kredi zararı oluşmamıştır. (Not 5,7)

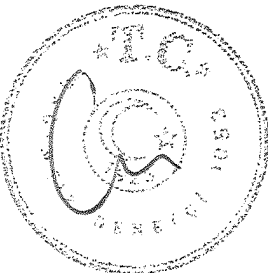
###### Finansal Yatırımlar

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.

Şirket, 2006 yılından itibaren Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yaklaşık %3,3 hissesine 2.000.000 TL bedelle sahiptir. İlgili tutar satın alım tarihindeki alış bedeli ile finansal tablolarda yer almıştır. 2023 yılında Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. genel kurul kararı alarak sermaye artırım yapmıştır. Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesi 121 paydan ibaret olup 4 adet payı Şirket'e aittir.

###### 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. (Not 5)



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelirleri "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" içerisinde raporlanmaktadır.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Şirket finansal varlığın ve ticari alacaklar kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olmasından dolayı beklenen kredi zararı oluşmamıştır. (Not 5)

###### Stoklar

Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir. Stoklarda 2021, 2022 ve 2023 yılları itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

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. 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolarda TMS 29 ilkelerine göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır. Stoklar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.

Şirket stokları genel olarak gemi tamir bakım için kullanılan sarf malzemelerden oluşmaktadır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Kiralamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlıklarından 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 satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması devam etmektedir. Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin kiralama 2022 yılı başında başlamış olup 2025 yılı sonu itibarıyla son bulanacaktır.

Şirket finansal kiralama kapsamında kiralamış olduğu taşıt ve tesis makine cihazlarından kullanım hakkı varlığı olarak sınıflamamıştır. (Not 14)

###### *Değişken 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.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

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

###### Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

###### **Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

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

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman 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:

Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri	10-46 Yıl
Binalar	10-46 Yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-33 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	3-20 Yıl

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

###### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

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

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

Haklar

3 Yıl

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akışlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akışı sağlayan 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.

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 gerçeğe uygun değerleri 2.550.000.000 TL ve 558.000 TL hesaplanmıştır. TMS 29 Enflasyon düzeltmesi ile oluşan tutar ile gerçeğe uygun değer arasında değer düşüklüğü oluşmamıştır.

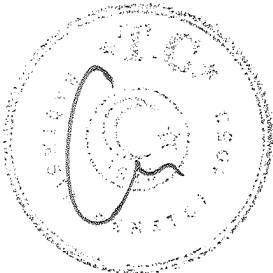
###### Borçlanma Maliyetleri

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

###### Finansal yükümlülükler

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

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



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

##### İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

###### Ticari borçlar ve borç senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleşmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

###### Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla, Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar arasında, Uzun Vadeli kredilerin Kısa Vadeli Kısımları, Uzun vadeli krediler 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

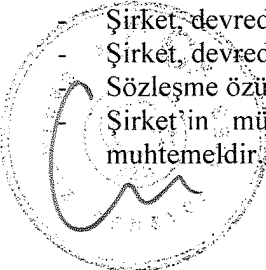
Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

Şirket, hasılatı aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir.
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Hasılat (devamı)

###### *Mal ve hizmet satışları:*

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Tamir Bakım Onarım satışlarında önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir.

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

Hizmet gelirleri ve diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelire ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaları transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Net satışlar, fatura edilmiş mal bedellerinin, satış iadelerinden ve iskontolarından arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Satış bedelinin nominal değerleri ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket hasılatı, ağırlıklı olarak gemi bakım onarım hizmet satışından oluşmaktadır ve malın kontrolünün müşteriye devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

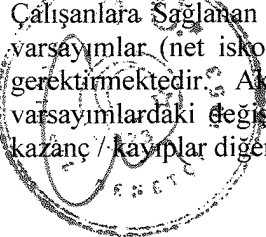
Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişleri söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

###### İlişkili Taraflar

Şirketin 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 Şirketin 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.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### 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 dövizde endeksli parasal varlıklar, 31.12.2023,2022 ve 2021 tarihli TCMB gişe alış kurları, yükümlülükler ise TCMB gişe satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

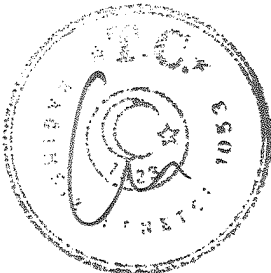
	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
31.12.2023	32,5739	29,4382	32,6326	29,4913
31.12.2022	19,9349	18,6933	19,9708	18,7320
31.12.2021	15,0867	13,3290	15,1139	13,3530

###### Pay Başına Kazanç

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

###### 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.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### 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. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır.

###### 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.

Şirket 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla, bu madde kapsamında dava karşılığı ayırmıştır.

###### 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. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye 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.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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.

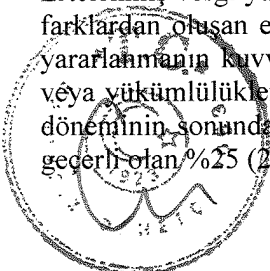
En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseler ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların gayrimenkuller için %50'si, iştirakler için ise %75'i Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörülen şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır. Bununla beraber 15.07.2023 tarihinde yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile kararın yayımlanma tarihinden sonra iktisap edilecek gayrimenkuller için bu istisna kaldırılmış olup; bu tarihten önce iktisap edilen gayrimenkullerin ise kararın yürürlük tarihinden sonra satılması halinde elde edilen gayrimenkul satış kazancının %25'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

##### Ertelenmiş vergi

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan 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 2023 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2023 yılı hesap döneminden itibaren geçerli olan %25 (2022:%23 ve 2021:%25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.





## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

###### Netleştirme/Mahsup

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

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

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir. Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma sözkonusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmaktadır. Ticari alacakların beklenen kredi zararı ölçülmüş ve önemli bir etkisi olmadığı anlaşılmıştır (Not 7).
- Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Maddi duran varlıklarda yer alan 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 değerlendirilmiştir. 08.03.2024 tarihi itibarıyla sırasıyla 2.550.000.000 TL ve 558.000 TL hesaplanmıştır. TMS 29 Enflasyon düzeltmesi ile oluşan tutar ile gerçeğe uygun değer arasında varlıklarda değer düşüklüğü oluşmamıştır.
- Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için Not 2'de belirtilen faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ve itfa / tükenme payı ayırmaktadır.

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir faaliyet konusunda yapmaktadır. Bu yüzden, Şirketin TFRS 8'e göre tek bir raporlanabilir bölümü bulunmaktadır.

#### NOT 4) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Şirketin ilişkili tarafları ile olan alacak- borç ilişkileri aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)		20.991.953	
<b>TOPLAM</b>		<b>20.991.953</b>	

(\*) Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.'nin inşasını yapılan geminin havuz kullanımına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

<b>İlişkili Tarafra Ticari Borçlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	62.824.054		
<b>TOPLAM</b>	<b>62.824.054</b>		

(\*) Dok 6 yüzer havuz kira bedeli ve Dok 2 yüzer havuz tamir bakım hizmet bedeli, Dok 6 yüzer havuz %50'sinin satış bedelinden oluşmaktadır.

<b>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Özdemir Ataseven (*)		53.720.022	17.130.653
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)		101.228.052	74.588.323
<b>TOPLAM</b>		<b>154.948.074</b>	<b>91.718.976</b>

(\*) İlişkili taraflardan diğer alacaklar ilişkili tarafların finansman ihtiyacı için sağlanan ticari olmayan alacaklardan oluşmaktadır.

b) Şirketin ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

<b>İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	85.101.707	55.586.312	422.811.230
Özdemir Ataseven	131.432	2.957.710	1.804.219
<b>TOPLAM</b>	<b>85.233.139</b>	<b>58.544.022</b>	<b>424.615.449</b>

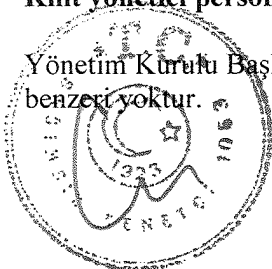
(\*) Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

<b>İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımlar</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	322.600.094	168.145.530	800.750.544
<b>TOPLAM</b>	<b>322.600.094</b>	<b>168.145.530</b>	<b>800.750.544</b>

(\*) Şirketin alımları iççilik, gemi tamir malzeme alımları ve yüzer havuz kiralamalarından oluşmaktadır.

#### Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür gibi üst düzey yöneticilere dönem içinde ödenen ücret ve benzeri yoktur.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 5) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	230.086	190.125	254.193
-Türk Lirası	230.086	190.125	254.193
Banka	58.088.361	86.087.105	114.481.673
-Vadeli Mevduat	30.000.000	1.155.966	83.100.266
-Vadesiz Mevduat	28.088.361	84.931.139	31.381.407
<b>Toplam</b>	<b>58.318.447</b>	<b>86.277.230</b>	<b>114.735.866</b>

31.12.2023 tarihinde 2.204.575 TL ve 31.12.2022 tarihinde 7.716.273 TL blokeli mevduat mevcuttur. 31.12.2021 itibarıyla blokeli mevduat yoktur.

Bankalar vadeli ve vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
TL	34.294.416	37.355.048	90.796.376
ABD Doları	12.378.008	48.727.516	23.675.788
Avro	11.415.937	4.541	9.509
	<b>58.088.361</b>	<b>86.087.105</b>	<b>114.481.673</b>

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31.12.2023 Tutarı
TL	40,00%	02.01.2024	30.000.000

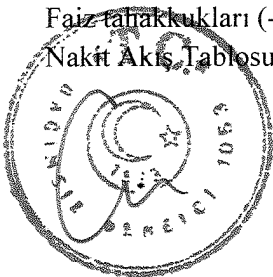
  

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31.12.2022 Tutarı
TL	18,00%	24.01.2023	1.155.966

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31.12.2021 Tutarı
TL	13,00%	03.01.2022	81.200.700
TL	15,00%	27.01.2022	1.899.566

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Nakit ve Nakit Benzeri	58.318.447	86.277.230	114.735.866
Faiz tahakkukları (-)	(2.204.575)	(7.716.273)	
<b>Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>56.113.872</b>	<b>78.560.957</b>	<b>114.735.866</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 6) FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Uzun Vadeli Finansal Varlıklar

	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	Tutar	Ortaklık Oranı	Tutar	Ortaklık Oranı	Tutar	Ortaklık Oranı
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	6.674.563	%3,30	4.634.722	%3,30	4.634.722	%3,30
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	(250.111)					
<b>Toplam</b>	<b>6.424.452</b>		<b>4.634.722</b>		<b>4.634.722</b>	

##### Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Şirket, 2006 yılından itibaren Yalova Altınova Tersane Girişimcileri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yaklaşık %3,3'üne 2.000.000 TL bedelle sahiptir. Maliyet değeri ile finansal tablolarda gösterilmiştir. İlgili tutar satın alım tarihindeki alış 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'in sermayesi 60.500.000 TL'dir.

#### NOT 7) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

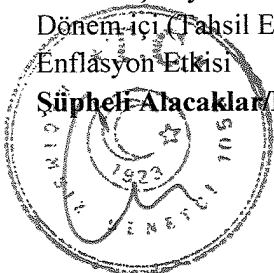
##### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Alacaklar	72.714.737	256.711.632	113.751.784
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	2.649.438		45.554.269
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(44.438)	(204.339)	(27.879)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)		20.991.953	
Şüpheli Ticari Alacaklar	39.840.767	823.860	44.111
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(39.840.767)	(823.860)	(44.111)
<b>Toplam</b>	<b>75.319.737</b>	<b>277.499.246</b>	<b>159.278.174</b>

Ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem başı Bakiyesi	823.860	44.111	1.006.988
Dönem içi Ayrılan	50.300.318	943.665	54.284
Dönem içi Tahsil Edilen (-)			(910.649)
Enflasyon Etkisi	(11.283.411)	(163.916)	(106.512)
<b>Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı</b>	<b>39.840.767</b>	<b>823.860</b>	<b>44.111</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 7) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ticari Borçlar	210.413.741	364.003.615	183.348.860
Verilen Çekler	68.400.166	339.158.969	139.265.093
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(15.421.927)	(9.590.905)	(6.376.182)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	62.824.054		
<b>Toplam</b>	<b>326.216.034</b>	<b>693.571.679</b>	<b>316.237.771</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

#### NOT 8) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ortaklardan Alacaklar (Not 4)		101.228.052	74.588.324
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	49.426.918	61.370.098	8.032.122
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)		53.720.022	17.130.652
<b>Toplam</b>	<b>49.426.918</b>	<b>216.318.172</b>	<b>99.751.098</b>

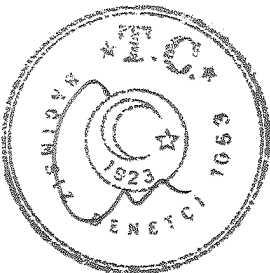
(\*) Diğer çeşitli alacaklar Gelir İadesi Başkanlığından olan Katma Değer Vergisine ilişkin iade alacaklarıdır.

##### Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	51.212	130.948	159.430
<b>Toplam</b>	<b>51.212</b>	<b>130.948</b>	<b>159.430</b>

##### Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Çeşitli Borçlar	2.991.526		262.511
<b>Toplam</b>	<b>2.991.526</b>		<b>262.511</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 9) STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	23.101.786	44.519.546	8.348.571
<b>Toplam</b>	<b>23.101.786</b>	<b>44.519.546</b>	<b>8.348.571</b>

İlk madde malzeme stokları gemi tamir bakım için gerekli olan sarf malzeme ve boyalardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek veya rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 3.263.260 TL'dir. (31 Aralık 2022: 3.724.918 TL, 31 Aralık 2021: 3.974.043 TL.)

#### NOT 10) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

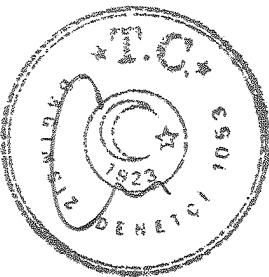
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.624.337	3.275.941	3.206.878
Verilen Sipariş Avansları	74.491.596	71.114.664	121.022.027
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	11.714.098	4.348.323	
<b>Toplam</b>	<b>90.830.031</b>	<b>78.738.928</b>	<b>124.228.905</b>

Verilen sipariş avansları, Şirket'in normal faaliyet döngüsü içerisinde, tedarikçi ve taşeronlara ödediği avans bedelidir.

##### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Alınan Sipariş Avansları	13.271.085	124.505.548	83.884.619
<b>Toplam</b>	<b>13.271.085</b>	<b>124.505.548</b>	<b>83.884.619</b>

Alınan sipariş avansları, ticari faaliyeti çerçevesinde siparişlere ilişkin aldığı avanslardır.



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 11) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR, KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Devreden KDV	50.805.628	109.429.427	60.590.317
<b>Toplam</b>	<b>50.805.628</b>	<b>109.429.427</b>	<b>60.590.317</b>

##### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.838.405	1.954.944	3.878.270
<b>Toplam</b>	<b>3.838.405</b>	<b>1.954.944</b>	<b>3.878.270</b>

#### NOT 12) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	4.425.337	2.858.826	836.771
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.763.328	4.136.504	1.276.329
<b>Toplam</b>	<b>10.188.665</b>	<b>6.995.330</b>	<b>2.113.100</b>

#### NOT 13) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri (*)	215.402.446	192.619.667	192.619.667
Binalar	11.027.257	8.025.503	8.025.503
Tesis, Makine ve Cihazlar (**)(***)	2.326.262.050	1.994.692.147	1.959.013.455
Taşıtlar	620.330	620.330	620.330
Demirbaşlar	15.169.662	14.539.167	13.831.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.084.684	14.346.319	487.437
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Amortismanı (-)	(33.090.433)	(29.234.602)	(25.423.946)
Binalar Amortismanı (-)	(1.970.976)	(1.275.331)	(679.743)
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(261.999.333)	(151.774.249)	(50.175.353)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(620.332)	(584.368)	(437.545)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(8.624.183)	(6.718.524)	(4.839.543)
<b>Toplam</b>	<b>2.282.261.172</b>	<b>2.035.256.059</b>	<b>2.093.042.257</b>

(\*) Yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinde iskele sahası, hangarlar 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.

(\*\*\*) Tesis, Makine ve Cihazlarda Şirket 2022-2023 yıllarında ilişkili şirketten faaliyet kiralaması kapsamında kiraladığı Dok 6 yüzer havuzun 2023 yılında %50'sini satın almıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.433.792.557 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.436.703.331 TL ve 31 Aralık 2021: 2.712.940.855 TL).

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

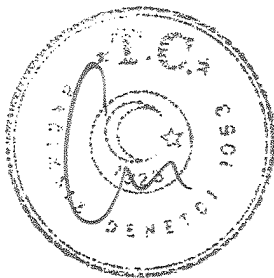
#### NOT 13) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2023 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, 3.500.000 ABD Doları tutarında Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

(31 Aralık 2022: 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.647.720.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 31 Aralık 2021: 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 2.706.690.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek bulunmaktadır.)

Şirket'in Tesis, Makine ve Cihazlarda bulunan Dok 2 ve Dok 6 isimli Yüzer havuzları 08.03.2024 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ve 08.03.2024 tarihi itibarıyla Dok 2 2.550.000.000 TL, Dok 6 558.000.000 TL değeri hesaplanmıştır. Ancak maddi duran varlıkları maliyet yöntemiyle muhasebeleştirildiği için söz konusu değer artışı finansal tablolara yansıtılmamış dipnotlarda bilgi amaçlı gösterilmiştir. TMS 29 Enflasyon düzeltilmesi ile oluşan tutar ile gerçeğe uygun değer arasında varlıklarda değer düşüklüğü oluşmamıştır.

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	192.619.667	22.782.779			215.402.446
Binalar	8.025.503	3.001.754			11.027.257
Tesis Makine Cihazlar	1.994.692.147	331.569.903			2.326.262.050
Taşıtlar	620.330				620.330
Demirbaşlar	14.539.167	630.495			15.169.662
Yapılmakta Olan Yatırımlar	14.346.319	5.738.365			20.084.684
<b>Toplam</b>	<b>2.224.843.133</b>	<b>363.723.296</b>			<b>2.588.566.429</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(29.234.602)	(3.855.831)			(33.090.433)
Binalar Amortismanı (-)	(1.275.331)	(695.645)			(1.970.976)
Tesis Makine Cihazlar	(151.774.249)	(110.225.084)			(261.999.333)
Taşıtlar	(584.368)	(35.964)			(620.332)
Demirbaşlar	(6.718.524)	(1.905.659)			(8.624.183)
<b>Toplam</b>	<b>(189.587.074)</b>	<b>(116.718.183)</b>			<b>(306.305.257)</b>
<b>Net</b>	<b>2.035.256.059</b>				<b>2.282.261.172</b>





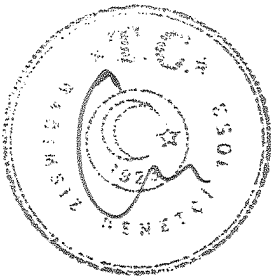
**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Maliyet	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	192.619.667				192.619.667
Binalar	8.025.503				8.025.503
Tesis Makine Cihazlar	1.959.013.455	9.208.183		26.470.509	1.994.692.147
Taşıtlar	620.330				620.330
Demirbaşlar	13.831.995	707.172			14.539.167
Yapılmakta Olan Yatırımlar	487.437	40.329.391		(26.470.509)	14.346.319
<b>Toplam</b>	<b>2.174.598.387</b>	<b>50.244.746</b>			<b>2.224.843.133</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(25.423.946)	(3.810.656)			(29.234.602)
Binalar Amortismanı (-)	(679.743)	(595.588)			(1.275.331)
Tesis Makine Cihazlar	(50.175.353)	(101.598.896)			(151.774.249)
Taşıtlar	(437.545)	(146.823)			(584.368)
Demirbaşlar	(4.839.543)	(1.878.981)			(6.718.524)
<b>Toplam</b>	<b>(81.556.130)</b>	<b>(108.030.944)</b>			<b>(189.587.074)</b>
<b>Net</b>	<b>2.093.042.257</b>				<b>2.035.256.059</b>

Maliyet	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	125.808.333			66.811.334	192.619.667
Binalar	3.340.034			4.685.469	8.025.503
Tesis Makine Cihazlar	196.341.395	22.419.132	(122.764.951)	1.863.017.879	1.959.013.455
Taşıtlar	2.023.428		(1.403.098)		620.330
Demirbaşlar	8.848.163	4.983.832			13.831.995
Yapılmakta Olan Yatırımlar	48.144.153	1.886.857.966		(1.934.514.682)	487.437
<b>Toplam</b>	<b>384.505.506</b>	<b>1.914.260.930</b>	<b>(124.168.049)</b>		<b>2.174.598.387</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(23.005.616)	(2.418.330)			(25.423.946)
Binalar Amortismanı (-)	(513.671)	(166.072)			(679.743)
Tesis Makine Cihazlar	(50.865.946)	(14.041.754)	14.732.347		(50.175.353)
Taşıtlar	(898.745)	(146.822)	608.022		(437.545)
Demirbaşlar	(3.457.223)	(1.382.320)			(4.839.543)
<b>Toplam</b>	<b>(78.741.201)</b>	<b>(18.155.298)</b>	<b>15.340.369</b>		<b>(81.556.130)</b>
<b>Net</b>	<b>305.764.305</b>				<b>2.093.042.257</b>



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 14) KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

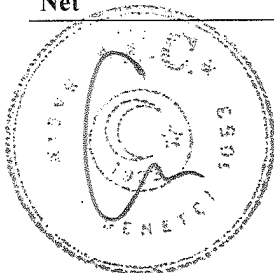
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dok 6 Yüzer Havuz (*)	416.654.174	484.227.164	
Dok 6 Yüzer Havuz Amortismanı (-)	(258.552.668)	(121.056.791)	
Tesis, Makine ve Cihazlar (**)	23.971.314	12.327.593	3.196.881
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.861.268)	(447.771)	(26.641)
Taşıtlar (**)	6.247.790	6.247.790	
Taşıtlar Amortismanı (-)	(2.082.597)	(520.649)	
<b>Toplam</b>	<b>184.376.745</b>	<b>380.777.336</b>	<b>3.170.240</b>

(\*) Dok 6 isimli yüzer havuz 2021 yılında ilişkili şirkete satılmıştır. Şirket 2022 yılı başında Dok 6 isimli yüzer havuza faaliyet kiralaması yapmıştır. Faaliyet kiralaması döneminde kullanım hakkı varlıkları hesaplanmıştır. Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten yüzer havuzun %50'sini satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması devam etmektedir.

(\*\*) Tesis, Makine ve Cihazlar ile Taşıtlar finansal kiralaması devam eden maddi duran varlıklardır.

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Dok 6 Yüzer Havuz	484.227.164		(67.572.990)	416.654.174
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.327.593	11.643.721		23.971.314
Taşıtlar	6.247.790			6.247.790
<b>Toplam</b>	<b>502.802.547</b>	<b>11.643.721</b>	<b>(67.572.990)</b>	<b>446.873.278</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(121.056.791)	(137.495.877)		(258.552.668)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(447.771)	(1.413.497)		(1.861.268)
Taşıtlar (-)	(520.649)	(1.561.948)		(2.082.597)
<b>Toplam</b>	<b>(122.025.211)</b>	<b>(140.471.322)</b>		<b>(262.496.533)</b>
<b>Net</b>	<b>380.777.336</b>			<b>184.376.745</b>

Maliyet	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Dok 6 Yüzer Havuz		484.227.164		484.227.164
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.196.881	9.130.712		12.327.593
Taşıtlar		6.247.790		6.247.790
<b>Toplam</b>	<b>3.196.881</b>	<b>499.605.666</b>		<b>502.802.547</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)		(121.056.791)		(121.056.791)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(26.641)	(421.130)		(447.771)
Taşıtlar (-)		(520.649)		(520.649)
<b>Toplam</b>	<b>(26.641)</b>	<b>(121.998.570)</b>		<b>(122.025.211)</b>
<b>Net</b>	<b>3.170.240</b>			<b>380.777.336</b>



**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 14) KULLANIM HAKKI VARLIKLAR (Devamı)**

Maliyet	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar		3.196.881		3.196.881
<b>Toplam</b>		<b>3.196.881</b>		<b>3.196.881</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)		(26.641)		(26.641)
<b>Toplam</b>		<b>(26.641)</b>		<b>(26.641)</b>
<b>Net</b>		<b>3.170.240</b>		<b>3.170.240</b>

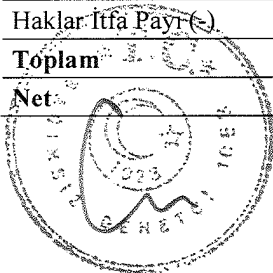
**NOT 15) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Haklar	64.045	64.045	64.045
Haklar Birikmiş İtfa Payları (-)	(64.045)	(64.045)	(64.045)
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Haklar	64.045			64.045
<b>Toplam</b>	<b>64.045</b>			<b>64.045</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Haklar İtfa Payı (-)	(64.045)			(64.045)
<b>Toplam</b>	<b>(64.045)</b>			<b>(64.045)</b>
<b>Net</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

Maliyet	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Haklar	64.045			64.045
<b>Toplam</b>	<b>64.045</b>			<b>64.045</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Haklar İtfa Payı (-)	(64.045)			(64.045)
<b>Toplam</b>	<b>(64.045)</b>			<b>(64.045)</b>
<b>Net</b>	<b>-</b>			<b>-</b>

Maliyet	01.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Haklar	64.045			64.045
<b>Toplam</b>	<b>64.045</b>			<b>64.045</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Haklar İtfa Payı (-)	(64.045)			(64.045)
<b>Toplam</b>	<b>(64.045)</b>			<b>(64.045)</b>
<b>Net</b>	<b>-</b>			<b>-</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR

##### Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	173.527.810	175.410.455	315.357.908
Diğer Mali Borçlar	17.217		24.349
<b>Toplam</b>	<b>173.545.027</b>	<b>175.410.455</b>	<b>315.382.257</b>

##### Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	138.464.662	184.687.295	117.811.213
<b>Toplam</b>	<b>138.464.662</b>	<b>184.687.295</b>	<b>117.811.213</b>

##### Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Banka Kredileri	567.393.428	808.864.665	1.370.483.480
<b>Toplam</b>	<b>567.393.428</b>	<b>808.864.665</b>	<b>1.370.483.480</b>

31.12.2023 banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli kredilerin taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı %20,00 - %46,95'dir.

Vade	Döviz Cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	TL	78.633.495	78.633.495
4-12 Ay Vadeli	TL	233.358.976	233.358.976
2 Yıl Vadeli	TL	73.656.254	73.656.254
3 Yıl Vadeli	TL	73.656.254	73.656.254
4 Yıl Vadeli	TL	73.656.254	73.656.254
5 Yıl Vadeli ve üzeri	TL	346.424.667	346.424.667
<b>TOPLAM</b>			<b>879.385.900</b>

31.12.2022 banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli kredilerin taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı %7,50 - %17,70'dir.

Vade	Döviz Cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	TL	108.363.921	108.363.921
4-12 Ay Vadeli	TL	251.733.830	251.733.830
2 Yıl Vadeli	TL	83.302.464	83.302.464
3 Yıl Vadeli	TL	83.302.464	83.302.464
4 Yıl Vadeli	TL	83.302.464	83.302.464
5 Yıl Vadeli ve üzeri	TL	558.957.272	558.957.272
<b>TOPLAM</b>			<b>1.168.962.415</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31.12.2021 banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli kredilerin taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı %7,50 - %21,00'dir.

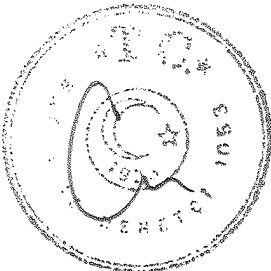
Vade	Döviz Cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	TL	109.035.831	109.035.831
4-12 Ay Vadeli	TL	324.133.287	324.133.287
2 Yıl Vadeli	TL	68.229.335	68.229.335
3 Yıl Vadeli	TL	130.225.417	130.225.417
4 Yıl Vadeli	TL	130.225.417	130.225.417
5 Yıl Vadeli ve üzeri	TL	1.041.803.314	1.041.803.314
<b>TOPLAM</b>			<b>1.803.652.601</b>

#### Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

31.12.2023			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.284.282.000
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	1.957.956.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)(%50)	ABD Doları	3.500.000	103.219.550
			<b>5.695.457.550</b>

31.12.2022			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	462.976.366
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.303.440.060
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.647.720.000	1.647.720.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	1.974.377.195
			<b>6.388.513.621</b>

31.12.2021			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	526.891.042
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.781.830.421
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	2.706.690.000	2.706.690.000
			<b>6.015.411.463</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

##### Kısa ve Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	96.850.066	73.294.186	3.085.765
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	35.932.425	215.050.694	
<b>Toplam</b>	<b>132.782.491</b>	<b>288.344.880</b>	<b>3.085.765</b>

#### NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Kısa Vadeli Karşılıklar

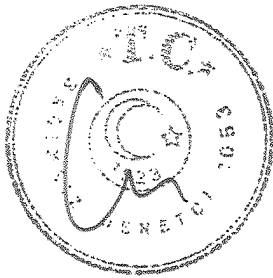
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.206.167	1.623.583	770.773
Dava Karşılıkları	13.520.730	5.165.891	4.637.112
<b>Toplam</b>	<b>14.726.897</b>	<b>6.789.474</b>	<b>5.407.885</b>

##### Kullanılmamış İzin Karşılığı

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	1.623.583	770.773	1.861.292
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	282.331	1.366.783	(734.684)
Enflasyon Etkisi	(699.747)	(513.973)	(355.835)
<b>Toplam İzin Karşılığı</b>	<b>1.206.167</b>	<b>1.623.583</b>	<b>770.773</b>

##### Dava Karşılıkları

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	5.165.891	4.637.112	1.948.027
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	13.278.763	2.774.147	3.944.912
Enflasyon Etkisi	(4.923.924)	(2.245.368)	(1.255.827)
<b>Toplam Dava Karşılığı</b>	<b>13.520.730</b>	<b>5.165.891</b>	<b>4.637.112</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.572.409	3.049.325	1.946.900
<b>Toplam</b>	<b>2.572.409</b>	<b>3.049.325</b>	<b>1.946.900</b>

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. 31.12.2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2022: 19.983 TL, 31 Aralık 2021: 10.849 TL) tavana tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,0 enflasyon (31 Aralık 2022: %17,8, 31 Aralık 2021: 19,4) ve %23,7 (31 Aralık 2022: %24,8, 31 Aralık 2021: 24,5) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,20 (31 Aralık 2022: %5,96, 31 Aralık 2021: 4,28) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	3.049.325	1.946.900	1.651.579
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	957.257	1.123.880	758.528
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	736.783	1.067.755	179.134
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(1.243.116)	(513.431)	(292.826)
Enflasyon Etkisi	(927.840)	(575.779)	(349.515)
<b>Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı</b>	<b>2.572.409</b>	<b>3.049.325</b>	<b>1.946.900</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

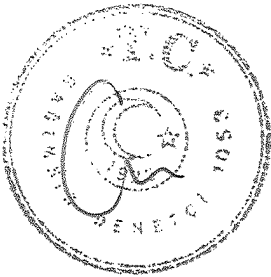
#### NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Şirket'in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefaletler ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler:	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı</b>	<b>14.541.891.897</b>	<b>13.876.201.254</b>	<b>10.742.875.990</b>
<i>Yüzer Havuz İpoteki (Avro) (1. Derece)</i>	<i>2.284.282.000</i>	<i>2.303.440.060</i>	<i>2.781.830.421</i>
<i>Yüzer Havuz İpoteki (ABD Doları) (3. Derece)</i>	<i>1.957.956.000</i>	<i>1.974.377.195</i>	
<i>Yüzer Havuz İpoteki (TL) (2. Derece)</i>	<i>1.000.000.000</i>	<i>1.647.720.000</i>	<i>2.706.690.000</i>
<i>Yüzer Havuz İpoteki (ABD Doları) (1. Derece)</i>	<i>103.219.550</i>		
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)</i>		<i>462.976.366</i>	<i>526.891.042</i>
<i>Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)</i>	<i>350.000.000</i>		
<i>Verilen Teminat Mektupları (TL)</i>	<i>45.442.797</i>	<i>56.213.553</i>	<i>4.725.777</i>
<i>Verilen Kefaletler</i>	<i>8.800.991.550</i>	<i>7.431.474.080</i>	<i>4.722.738.750</i>
<b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı</b>			
<b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı</b>			
<b>D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı</b>	<b>103.219.550</b>		
<i>i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i>	<i>103.219.550</i>		
<b>TOPLAM</b>	<b>14.645.111.447</b>	<b>13.876.201.254</b>	<b>10.742.875.990</b>
<b>Şirketin Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>1.350.776.941</b>	<b>811.231.212</b>	<b>404.391.607</b>
<b>Şirket Vermiş Olduğu TRİK'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı</b>	<b>%1084</b>	<b>%1711</b>	<b>%2657</b>

Şirket'in 45.442.797 TL tutarında muhtelif vergi dairesi alacağına ilişkin (Katma Değer Vergisi("KDV") iadesi alacağına) icra müdürlüğü ve elektrik için kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 56.213.553 TL ve 31 Aralık 2021: 4.725.777 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).





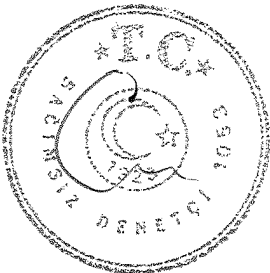
# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

<b>31.12.2023</b>			
	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Dövizli Tutar</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.284.282.000
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (2. Derece)	TL	1.000.000.000	1.000.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (3. Derece)	Avro	60.000.000	1.957.956.000
DOK 6 Yüzer Havuz İpotek (1. Derece)	ABD Doları	7.000.000	206.439.100
Verilen Teminat Mektupları		45.442.797	45.442.797
Verilen Kredi Kefaletleri		8.800.991.550	8.800.991.550
			<b>14.645.111.447</b>
<b>31.12.2022</b>			
	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Dövizli Tutar</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	462.976.366
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.303.440.060
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (2. Derece)	TL	1.647.720.000	1.647.720.000
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (3. Derece)	Avro	60.000.000	1.974.377.195
Verilen Teminat Mektupları		56.213.553	56.213.553
Verilen Kredi Kefaletleri		7.431.474.080	7.431.474.080
			<b>13.876.201.254</b>
<b>31.12.2021</b>			
	<b>Döviz cinsi</b>	<b>Dövizli Tutar</b>	<b>TL Karşılığı</b>
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	526.891.042
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.781.830.421
DOK 2 Yüzer Havuz İpotek (2. Derece)	TL	2.706.690.000	2.706.690.000
Verilen Teminat Mektupları		4.725.777	4.725.777
Verilen Kredi Kefaletleri		4.722.738.750	4.722.738.750
			<b>10.742.875.990</b>



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 18) ÖZKAYNAKLAR

#### Ödenmiş Sermaye

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Sermaye Taahhütleri (-)		(21.000.000)	(21.000.000)
<b>Toplam</b>	<b>60.000.000</b>	<b>39.000.000</b>	<b>39.000.000</b>

#### Sermaye Düzeltme Farkları

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	89.116.135	85.928.125	85.928.125
<b>Toplam</b>	<b>89.116.135</b>	<b>85.928.125</b>	<b>85.928.125</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 değerinin üzerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

#### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.160.085)	(1.000.987)	(159.492)
<b>Toplam</b>	<b>(1.160.085)</b>	<b>(1.000.987)</b>	<b>(159.492)</b>

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	7.822.999		
<b>Toplam</b>	<b>7.822.999</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 değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 18) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar arasındaki farkın ise "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına yansıtılmasına, bu kapsamda dipnotlarda TMS/TFRS finansal durum tablosunda özkaynaklar altında izlenen "Sermaye Düzeltme Farkları" ve yedek tutarları, söz konusu kalemlerin yasal kayıtlardaki tutarların ayrıntısı ile "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları"nda izlenen fark hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	Yasal kayıtlarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan düzeltilmiş tutarlar	SPK'nın Kararı ile Geçmiş Yıllar Karları veya Zararlarına yansıtılan fark
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	117.767.742	89.116.135	(28.651.607)
Yasal Yedekler	4.747.772	7.822.999	3.075.227
<b>Toplam</b>	<b>122.515.514</b>	<b>96.939.134</b>	<b>(25.576.380)</b>

#### Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları	679.481.075	279.622.974	
Geçmiş Yıllar Zararları (-)			(15.174.715)
<b>Toplam</b>	<b>679.481.075</b>	<b>279.622.974</b>	<b>(15.174.715)</b>

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TMS/TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" ve anılan tutarın ilgili finansal tablo dönemindeki endekslenmiş tutarının dipnotlarda aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	1 Ocak 2021 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar	31 Aralık 2021 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)	(1.177.904)	46.192.468	(15.174.715)
<b>Toplam</b>	<b>(1.177.904)</b>	<b>46.192.468</b>	<b>(15.174.715)</b>

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan konsolide olmayan finansal tablolarda oluşan geçmiş yıl zararları 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı (15.174.715) TL'dir



1 Ocak Bakiyesi (Yasal)  
İç Kaynaklar Sermaye Artışı  
TFRS Etkisi  
31 Aralık 2021 Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar  
Enflasyon Etkisi  
31 Aralık 2021 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar

2021
15.245.244
(16.660.857)
(2.704.257)
<b>(4.119.870)</b>
(11.054.845)
<b>(15.174.715)</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 19) HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Hasılat

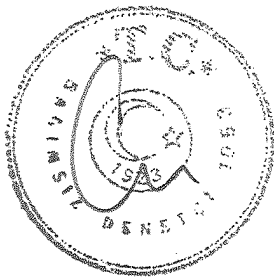
	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	181.594.233	181.248.131	132.677.280
Yurtdışı Satışlar	1.819.846.180	1.641.786.344	625.092.099
Diğer Gelirler	5.370.036	13.461.327	20.381.059
<b>Toplam</b>	<b>2.006.810.449</b>	<b>1.836.495.802</b>	<b>778.150.438</b>

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

##### Satışların Maliyeti

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(1.564.429.430)	(1.748.823.190)	(708.734.535)
<b>Toplam</b>	<b>(1.564.429.430)</b>	<b>(1.748.823.190)</b>	<b>(708.734.535)</b>

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>			
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(149.230.155)	(257.599.491)	(134.302.134)
İşçilik Giderleri (-)	(910.523.547)	(967.400.980)	(437.834.413)
Amortisman Giderleri (-)	(257.133.662)	(230.005.503)	(18.085.434)
Yemek Giderleri (-)	(35.065.989)	(31.429.106)	(20.225.223)
İş Sağlık ve Güvenlik Giderleri (-)	(17.856.068)	(16.977.228)	(17.636.694)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(25.757.191)	(41.359.617)	(22.043.609)
Sigorta Giderleri (-)	(18.646.273)	(19.587.351)	(6.080.879)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(57.869.427)	(66.312.683)	(13.565.962)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(50.678.184)	(76.817.899)	(23.112.541)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(41.668.934)	(41.333.332)	(15.847.646)
<b>Toplam</b>	<b>(1.564.429.430)</b>	<b>(1.748.823.190)</b>	<b>(708.734.535)</b>



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 20) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Pazarlama Giderleri (-)	(46.588.320)	(41.247.297)	(16.355.261)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.353.952)	(5.995.532)	(6.503.805)
<b>Toplam</b>	<b>(56.942.272)</b>	<b>(47.242.829)</b>	<b>(22.859.066)</b>

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Niteliklerine Göre Giderler (-)			
Komisyon Giderleri (-)	(46.588.320)	(41.247.297)	(16.355.261)
Diğer Giderler (-)	(10.353.952)	(5.995.532)	(6.503.805)
<b>Toplam</b>	<b>(56.942.272)</b>	<b>(47.242.829)</b>	<b>(22.859.066)</b>

Pazarlama giderleri bakım onarım işleri ile ilgili olarak aracılarca ödenen komisyonlardan giderlerdir.

Genel yönetim giderleri önemli bir kısmı danışmanlık, avukatlık ve seyahat giderleridir.

#### NOT 21) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.243.116	513.431	1.938.158
Diğer Gelir ve Karlar	730.987	30.088.143	2.795.870
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	32.109.265	9.115.520	129.513.265
Vade Farkı Faiz Geliri	21.555.665	13.510.683	3.128.630
Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Gelirleri	19.876.728	11.375.822	7.854.769
<i>Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri</i>	<i>19.718.167</i>	<i>11.355.728</i>	<i>7.846.721</i>
<i>Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali</i>	<i>158.561</i>	<i>20.094</i>	<i>8.048</i>
<b>Toplam</b>	<b>75.515.761</b>	<b>64.603.599</b>	<b>145.230.692</b>

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Karşılık Giderleri (-)	(63.861.412)	(5.084.595)	(3.999.197)
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)	(91.961.012)	(40.492.455)	(59.115.022)
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(99.442.492)	(25.362.327)	(15.178.100)
Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Giderleri (-)	(7.499.067)	(4.837.741)	(4.667.765)
<i>Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)</i>	<i>(56.818)</i>	<i>(241.939)</i>	<i>(34.306)</i>
<i>Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)</i>	<i>(7.442.249)</i>	<i>(4.595.802)</i>	<i>(4.633.459)</i>
<b>Toplam</b>	<b>(262.763.983)</b>	<b>(75.777.118)</b>	<b>(82.960.084)</b>

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 22) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

##### Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Duran Varlık Satış Karı			106.429.842
<b>Toplam</b>			<b>106.429.842</b>

#### NOT 23) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

##### Finansman Gelirleri;

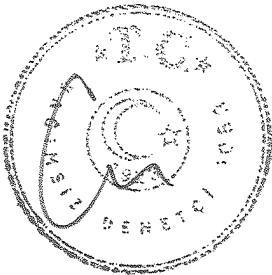
	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Faiz Gelirleri	501.521	278.580	226.582
Kambiyo Karları	12.197.505	7.105.183	24.147.843
<b>Toplam</b>	<b>12.699.026</b>	<b>7.383.763</b>	<b>24.374.425</b>

##### Finansman Giderleri (-)

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Faiz Giderleri (-)	(225.337.929)	(353.092.357)	(174.443.171)
Kambiyo Zararları (-)	(8.593.627)	(23.615.835)	(83.265.033)
<b>Toplam</b>	<b>(233.931.556)</b>	<b>(376.708.192)</b>	<b>(257.708.204)</b>

#### NOT 24) PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	60.000	60.000	60.000
Dönem Net Karı / Zararı	515.516.817	407.681.100	294.797.689
Pay başına kazanç	8.591,95	6.794,69	4.913,29



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 25) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

##### Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	81.923.084	119.804.214	42.641.884
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)</b>	<b>(81.923.084)</b>	<b>(119.804.214)</b>	<b>(42.641.884)</b>

##### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	9.124.805	9.358.547	2.199.467
Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükleri (-)	(6.899.331)	(985.954)	(1.787.149)
<b>Toplam</b>	<b>2.225.474</b>	<b>8.372.593</b>	<b>412.318</b>

##### Vergi Geliri/Gideri

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(10.460.156)	(9.557.606)	(2.643.172)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(9.398.195)	(94.115.608)	(45.061.157)
<b>Toplam</b>	<b>(19.858.351)</b>	<b>(103.673.214)</b>	<b>(47.704.329)</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. 2023 yılında uygulanan vergi oranı %25'dur (2022: %23, 2021:25). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2022: %23, 2021:25).

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 haricindekilerle 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.

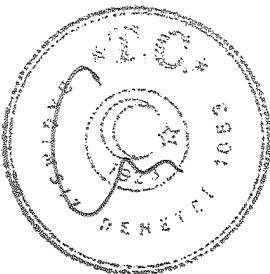
Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 25) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)  
(Devamı)**

<b>Ertelemiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.572.409	3.049.325	1.946.903
İzin Karşılığı	1.206.167	1.623.583	770.774
Ertelenmiş Finansman Gideri	44.438	204.339	27.879
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(679.734.298)	(780.834.426)	(373.414.547)
Dava Karşılığı	13.520.730	5.165.891	4.637.119
Ertelenmiş Finansman Geliri	15.421.927	(9.590.905)	(6.376.191)
Şüpheli Alacak Karşılığı	39.840.767	823.860	44.111
Kredi Faiz Tahakkuk	50.916.644	79.127.172	85.250.434
Kur Değerleme Düzeltmeleri	163.067	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	322.127.009	294.625.257	128.333.014
Kullanım Hakkı Varlıkları	(74.236.601)	(91.254.757)	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.045.764)	(1.362.539)	(706.650)
Diğer Farklar	(18.488.838)	(22.464.683)	(11.080.633)
<b>Ertelemiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net</b>	<b>(327.692.343)</b>	<b>(520.887.884)</b>	<b>(170.567.787)</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	643.102	701.345	486.726
İzin Karşılığı	301.542	373.424	192.694
Ertelenmiş Finansman Gideri	11.110	46.998	6.970
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(169.933.575)	(179.591.918)	(93.353.637)
Dava Karşılığı	3.380.183	1.188.155	1.159.280
Ertelenmiş Finansman Geliri	3.855.482	(2.205.908)	(1.594.048)
Şüpheli Alacak Karşılığı	9.960.192	189.487	11.028
Kredi Faiz Tahakkuk	12.729.161	18.199.250	21.312.608
Kur Değerleme Düzeltmeleri	40.767	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	80.531.752	67.763.809	32.083.257
Kullanım Hakkı Varlıkları	(18.559.150)	(20.988.594)	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(261.441)	(313.384)	(176.663)
Diğer Farklar	(4.622.209)	(5.166.878)	(2.770.099)
<b>Ertelemiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)</b>	<b>(81.923.084)</b>	<b>(119.804.214)</b>	<b>(42.641.884)</b>
<b>1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)</b>	<b>(119.804.214)</b>	<b>(42.641.884)</b>	<b>3.219.848</b>
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	(9.398.195)	(94.115.608)	(45.061.157)
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	184.196	163.860	19.642
Enflasyon Etkisi	47.095.129	16.789.418	(820.217)
<b>Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)</b>	<b>(81.923.084)</b>	<b>(119.804.214)</b>	<b>(42.641.884)</b>





# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

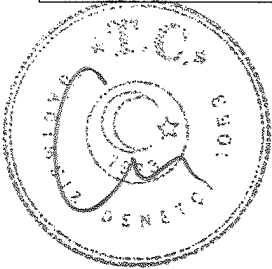
Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamaktadır. Risk yönetimi, aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır:

#### a) Kredi riski açıklamaları

Kredi Riski Şirket'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

31.12.2023	Alacaklar				Banka Mevduat
	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) (1)</b>		75.319.737		49.478.130	58.088.361
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri (2)		75.319.737		49.478.130	58.088.361
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (3)		39.840.767			
- Değer düşüklüğü (-)		(39.840.767)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2022	Alacaklar				Banka Mevduat
	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) (1)</b>	20.991.953	256.507.293	154.948.074	61.501.046	86.087.105
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri (2)	20.991.953	256.507.293	154.948.074	61.501.046	86.087.105
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (3)		823.860			
- Değer düşüklüğü (-)		(823.860)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### a) Kredi riski açıklamaları (devamı)

31.12.2021	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)		159.278.174	91.718.976	8.191.557	114.481.673
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri (2)		159.278.174	91.718.976	8.191.557	114.481.673
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (3)		44.111			
- Değer düşüklüğü (-)		(44.111)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

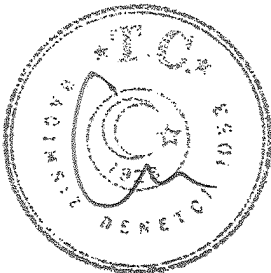
(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların vadelerinin genel olarak kısa olması nedeni ile gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir.

#### b) Likidite riski açıklamaları

Likidite riski, Şirket'in faaliyetlerinin fonlanması ve açık pozisyon yönetimi sırasında ortaya çıkar. Bu risk, Şirket'in varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlayamama hem de bir varlığı makul bir fiyat ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır.

31.12.2023 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Beklenen (Veya Sözleşme Uyarınca Vadeler)	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılden Uzun
Banka Kredileri	879.385.900	879.385.900	78.633.496	233.358.976	567.393.428	
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	132.782.491	132.782.491	24.212.516	72.637.550	35.932.425	
Ticari Borçlar	326.216.034	326.216.034	326.216.034			
Diğer Borçlar	2.991.526	2.991.526	2.991.526			



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### b) Likidite riski açıklamaları

31.12.2022 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

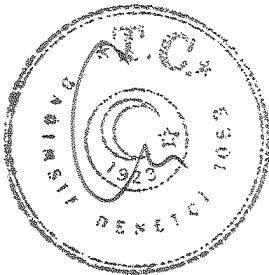
Beklenen (Veya Sözleşme Uyarınca Vadeler)	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	1.168.962.415	1.168.962.415	108.363.920	251.733.830	808.864.665	
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	288.344.880	288.344.880	18.323.546	54.970.640	215.050.694	
Ticari Borçlar	693.571.679	693.571.679	693.571.679			

31.12.2021 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Beklenen (Veya Sözleşme Uyarınca Vadeler)	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Banka Kredileri	1.803.652.601	1.803.652.601	109.035.834	324.133.287	1.370.483.480	
Ticari Borçlar	316.237.771	316.237.771	316.237.771			
Diğer Borçlar	262.511	262.511	262.511			

##### c) Piyasa riski açıklamaları

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Başlıca piyasa riskleri, kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riskidir.



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun sürekli analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

	31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.095.367	173.087		
2a. Parasal Finansal Varlıklar	23.793.945	420.474	350.463	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.643.977	49.257	5.954	
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>30.533.289</b>	<b>642.818</b>	<b>356.417</b>	
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>30.533.289</b>	<b>642.818</b>	<b>356.417</b>	
10. Ticari Borçlar	51.826.325	1.046.284	596.558	501.009
11. Finansal Yükümlülükler	4.684.497		143.553	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	16.214.905	550.000		
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>72.725.727</b>	<b>1.596.284</b>	<b>740.111</b>	<b>501.009</b>
15. Finansal Yükümlülükler	7.148.836		219.070	
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>7.148.836</b>		<b>219.070</b>	
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>79.874.563</b>	<b>1.596.284</b>	<b>959.181</b>	<b>501.009</b>
<b>Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (9-18)</b>	<b>(49.341.274)</b>	<b>(953.466)</b>	<b>(602.765)</b>	<b>(501.009)</b>

	31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	9.136.268	296.540		
2a. Parasal Finansal Varlıklar	48.732.057	1.581.571	138	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.773.174	48.150	8.819	
3. Diğer	5.345.459	173.500		
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>64.986.958</b>	<b>2.099.761</b>	<b>8.957</b>	
7. Diğer	75.401.169	1.327.427	1.050.433	
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>75.401.169</b>	<b>1.327.427</b>	<b>1.050.433</b>	
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>140.388.127</b>	<b>3.427.188</b>	<b>1.059.391</b>	
10. Ticari Borçlar	51.200.533	580.440	962.372	501.009
11. Finansal Yükümlülükler	16.458.302		500.157	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	124.772.235	3.841.911	188.150	
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>192.431.070</b>	<b>4.422.351</b>	<b>1.650.679</b>	<b>501.009</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>192.431.070</b>	<b>4.422.351</b>	<b>1.650.679</b>	<b>501.009</b>
<b>Net Yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (9-18)</b>	<b>(52.042.943)</b>	<b>(995.163)</b>	<b>(591.288)</b>	<b>(501.009)</b>



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

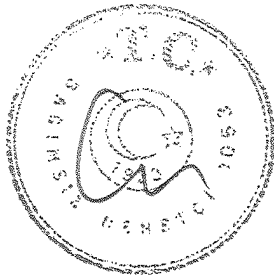
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### i) Döviz kuru riski (devamı)

	31.12.2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	18.902.075	538.121	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	23.685.351	674.025	239	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.173.342	28.466	54.691	
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>45.760.768</b>	<b>1.240.612</b>	<b>54.930</b>	
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>45.760.768</b>	<b>1.240.612</b>	<b>54.930</b>	
10. Ticari Borçlar	62.404.895	1.215.177	444.687	501.009
11. Finansal Yükümlülükler	3.085.763		77.648	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	83.884.619	2.388.102		
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>149.375.277</b>	<b>3.603.279</b>	<b>522.335</b>	<b>501.009</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>149.375.277</b>	<b>3.603.279</b>	<b>522.335</b>	<b>501.009</b>
<b>Net Yabancı Para Varlık /(Yük.) Pozisyonu (9-18)</b>	<b>(103.614.509)</b>	<b>(2.362.667)</b>	<b>(467.405)</b>	<b>(501.009)</b>

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
Kar zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.821.404	(2.821.404)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.821.404</b>	<b>(2.821.404)</b>		
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.963.440	(1.963.440)		
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- AVRO Net Etki (1+2)</b>	<b>1.963.440</b>	<b>(1.963.440)</b>		
	Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	149.284	(149.284)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
<b>9- Diğer Net Etki (1+2)</b>	<b>149.284</b>	<b>(149.284)</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>4.934.128</b>	<b>(4.934.128)</b>		



# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

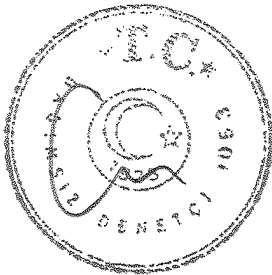
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### i) Döviz kuru riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
Kar zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.101.446	(3.101.446)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>3.101.446</b>	<b>(3.101.446)</b>		
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.942.211	(1.942.211)		
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- AVRO Net Etki (1+2)</b>	<b>1.942.211</b>	<b>(1.942.211)</b>		
Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	160.638	(160.638)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
<b>9- Diğer Net Etki (1+2)</b>	<b>160.638</b>	<b>(160.638)</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>5.204.295</b>	<b>(5.204.295)</b>		

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
Kar zarar			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.299.119	(8.299.119)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>8.299.119</b>	<b>(8.299.119)</b>		
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.857.486	(1.857.486)		
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
<b>6- AVRO Net Etki (1+2)</b>	<b>1.857.486</b>	<b>(1.857.486)</b>		
Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	204.845	(204.845)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
<b>9- Diğer Net Etki (1+2)</b>	<b>204.845</b>	<b>(204.845)</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>10.361.451</b>	<b>(10.361.451)</b>		



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 26) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### ii) Faiz riski

Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

Faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

	Faiz pozisyonu tablosu		
	Cari Dönem 31.12.2023	Önceki Dönem 31.12.2022	Önceki Dönem 31.12.2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
<b>Finansal varlıklar</b>			
Vadeli Mevduatlar	30.000.000	1.155.966	83.100.266
<b>Finansal yükümlülükler</b>			
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.012.185.608	1.457.307.295	1.806.762.715

##### d) Sermaye riski yönetimi:

Şirket'in sermaye yönetimindeki hedefleri;

- Faaliyetlerinin devamlılığını sağlayarak ortaklara getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlayabilmek
- Ürün ve hizmetleri risk seviyesine uygun bir şekilde fiyatlandırarak karlılığını arttırmak.

Şirket sermaye miktarını risk düzeyi ile orantılı olarak belirlemektedir. Ekonomik koşullara ve varlıkların risk karakterine göre Şirket özkaynakların yapısını düzenlemektedir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

Şirket'in genel stratejisi geçen yıla göre değişmemiştir. Toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir :

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	1.470.139.187	2.422.350.402	2.263.547.973
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(58.318.447)	(86.277.230)	(114.735.866)
Net Borç	1.411.820.740	2.336.073.172	2.148.812.107
Toplam Öz Sermaye	1.350.776.941	811.231.212	404.391.607
Toplam Sermaye	2.762.597.681	3.147.304.384	2.553.203.714
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	51%	74%	84%

## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 27) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### Finansal varlıklar

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

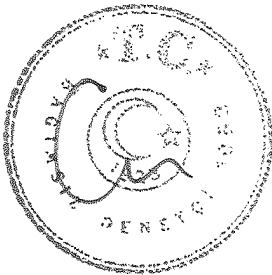
Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.





# ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

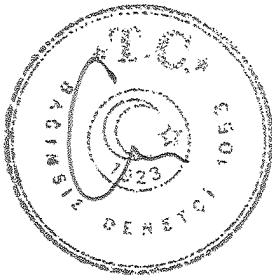
## 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NOT 27) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

#### Finansal Araçlar Kategorileri

31.12.2023	İtfa edilmiş değerinden yada maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	58.318.447	-	-	-	58.318.447	5
Ticari Alacaklar	75.319.737	-	-	-	75.319.737	7
Finansal Yatırımlar	6.424.452	-	-	-	6.424.452	6
Diğer Alacaklar	49.478.130	-	-	-	49.478.130	8
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.012.185.608	1.012.185.608	16
Ticari borçlar	-	-	-	326.216.034	326.216.034	7
Diğer borçlar	-	-	-	2.991.526	2.991.526	8
<b>31.12.2022</b>						
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	86.277.230	-	-	-	86.277.230	5
Ticari alacaklar	277.499.246	-	-	-	277.499.246	7
Finansal Yatırımlar	4.634.722	-	-	-	4.634.722	6
Diğer Alacaklar	216.449.120	-	-	-	216.449.120	8
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.457.307.295	1.457.307.295	16
Ticari borçlar	-	-	-	693.571.679	693.571.679	7



## ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL.") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 27) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri (devamı)

31.12.2021	İtfa edilmiş değerinden yada maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve Nakit Benzerleri	114.735.866	-	-	-	114.735.866	5
Ticari Alacaklar	159.278.174	-	-	-	159.278.174	7
Finansal Yatırımlar	4.634.722	-	-	-	4.634.722	6
Diğer Alacaklar	99.910.528	-	-	-	99.910.528	8
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	1.806.762.715	1.806.762.715	16
Ticari borçlar	-	-	-	316.237.771	316.237.771	7
Diğer borçlar	-	-	-	262.511	2.991.526	8

#### NOT 28) BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

#### NOT 29) BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLERİN AÇIKLANMASI

##### Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi 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:

Bağımsız Denetim Firması	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	574.000	320.000	400.000
<b>Toplam</b>	<b>574.000</b>	<b>320.000</b>	<b>400.000</b>



**ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 30) MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur, 31 Aralık 2021: Yoktur.)

