

**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 itibariyle 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 itibariyle 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 etığe 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>

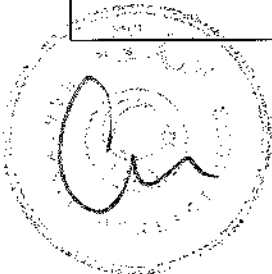
Kilit Denetim Konuları	Konuların Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Hasılatın finansal tablolara alınması</p> <p>Şirket yönetimi hasılatın kayıtlara alınmasına ilişkin değerlendirmelerini yaparken, edim yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve tahsis edilen işlem bedellerinin hasılat olarak kayıtlara alınması 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">- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğu değerlendirilmiştir.- Hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulama ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir.- Müşterilerle yapılan ticari koşullara ilişkin hükümler incelenerek; farklı düzenlemeler için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.- Dönemlere ilişkin hasılat tutarların seviyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir. <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 hesaplanmış olduğu amortisman hesaplamaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Maddi duran varlıklar tutarlarının yüksek olması dolayısıyla, maddi duran varlıkların maliyetlerinin tespiti, ekonomik ömürlerinin belirlenmesi, dönem sonları itibariyle 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">- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik,- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik,- 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 olmadığını belirlemesi amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketine değerlemesi yaptırılmıştır. İlgili dipnotta değer düşüklüğü oluşmadığı açıklanmıştır.) <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 itibariyle 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">- Finansal borçların gerçekliği banka ve finansal kurumları ile yapılan dış teyitlere sorgulanmıştır,- Şirket tarafından finansal borçlar için yapılan iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir, <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.



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

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.

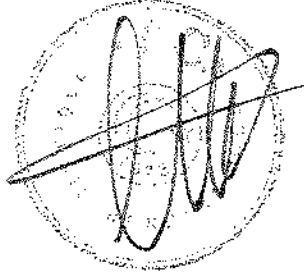
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

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

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
Varlıklar				
Dönen Varlıklar				
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
Ara Toplam		347.802.547	812.782.549	566.932.931
Toplam Dönen Varlıklar		347.802.547	812.782.549	566.932.931
Duran Varlıklar				
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			
Toplam Duran Varlıklar		2.473.113.581	2.420.799.065	2.101.006.649
Toplam Varlıklar		2.820.916.128	3.233.581.614	2.667.939.580

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
Yükümlülük ve Özkaynaklar				
Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
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
Ertelemiş 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
Ara Toplam		782.317.841	1.275.581.504	848.475.709
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		782.317.841	1.275.581.504	848.475.709
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
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
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	25	81.923.084	119.804.214	42.641.884
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		687.821.346	1.146.768.898	1.415.072.264
Toplam Yükümlülükler		1.470.139.187	2.422.350.402	2.263.547.973
Özkaynaklar				
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		1.350.776.941	811.231.212	404.391.607
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
Toplam Özkaynaklar		1.350.776.941	811.231.212	404.391.607
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		2.820.916.128	3.233.581.614	2.667.939.580

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
Dönem Net Karı (Zararı)				
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)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)		442.381.019	87.672.612	69.415.903
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		442.381.019	87.672.612	69.415.903
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)
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		198.190.525	29.256.264	108.827.445
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22			106.429.842
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		198.190.525	29.256.264	215.257.287
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
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)		535.375.168	511.354.314	342.502.018
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri) (+/-)		(19.858.351)	(103.673.214)	(47.704.329)
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)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
Ana Ortaklık Payları (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç (Zarar) (+/-)	24	8.591,95	6.794,68	4.913,29
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		515.516.817	407.681.100	294.797.689
Diğer Kapsamlı Gelir				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Ön. (+/-)		(736.783)	(712.433)	(78.567)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi (+/-)		(736.783)	(712.433)	(78.567)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		(736.783)	(712.433)	(78.567)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)		184.196	163.860	19.642
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)		184.196	163.860	19.642
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		(552.587)	(548.573)	(58.925)
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		514.964.230	407.132.527	294.738.764
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
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.)

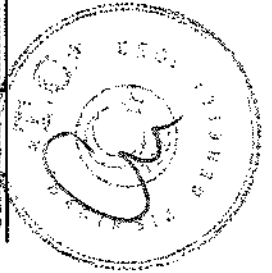
	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01 31.12.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		175.335.053	16.248.457	319.063.225
Dönem Net Karı / Zararı		515.516.817	407.681.100	294.797.689
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(346.831.282)	(469.627.584)	(229.073.836)
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)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		15.774.323	79.599.540	254.151.976
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
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		184.459.858	17.653.056	319.875.829
Vergi Ödemeleri/İadeleri	25	(9.124.805)	(1.404.599)	(812.604)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(339.889.777)	(34.319.247)	(558.848.423)
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)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		142.107.639	(18.104.119)	349.648.076
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
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(22.447.085)	(36.174.909)	109.862.878
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ				
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(22.447.085)	(36.174.909)	109.862.878
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	78.560.957	114.735.866	4.872.988
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	56.113.872	78.560.957	114.735.866

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'na ("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 Ayrılan Kıstlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar	Birikmiş Karlar	
								Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar
01.01.2021 Bakiyesi	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)			(159.492)		
Sermaye Artırımları ve Azaltımları							57.757.650		
31.12.2021 İtibariyle	39.000.000	85.928.125			(15.174.715)	294.797.689	404.391.607		
Özkaynak Toplamları									
01.01.2022 Bakiyesi	39.000.000	85.928.125			(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)		
31.12.2022 İtibariyle	39.000.000	85.928.125			(1.000.987)	407.681.100	811.231.212		
Özkaynak Toplamları									
01.01.2023 Bakiyesi	39.000.000	85.928.125			(1.000.987)	407.681.100	811.231.212		
Transferler	18					7.822.999	(7.822.999)		
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		
31.12.2023 İtibariyle	60.000.000	89.116.135			(1.160.085)	515.516.817	1.350.776.941		
Özkaynak Toplamları									

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
GENEL TOPLAM	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000

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 hissese 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'nı ("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 ("KGK") 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 KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK 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 KGK 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 yayımlanan 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

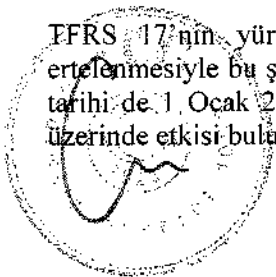
TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta 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 Uygulanması – 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

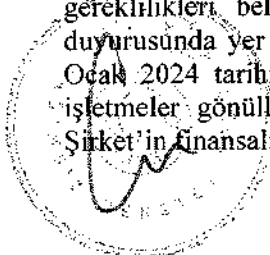
TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla 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 yof 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, KGG'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 gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir 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 muhasebeleştirir (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 değerlendirilmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtabilecek şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtabilecek 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 kiralamalara 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 amortismanına tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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 düzeltilmesi 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 oluştuğu 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

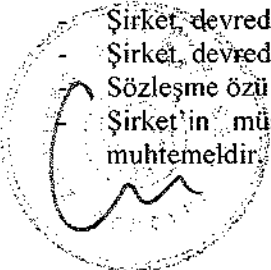
Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve işin normal akışı içinde mal ve hizmet satışına ilişkin iskontolar ve satış ile ilgili vergiler düşüldükten sonra kalan alacak tutarını ifade eder.

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.

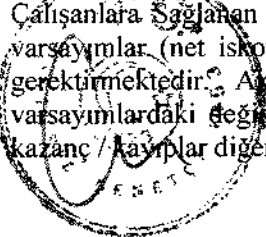
Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişleri söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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.

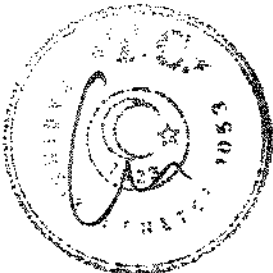
	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
31.12.2023	32,5739	29,4382	32,6326	29,4913
31.12.2022	19,9349	18,6933	19,9708	18,7320
31.12.2021	15,0867	13,3290	15,1139	13,3530

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 kılacak 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.

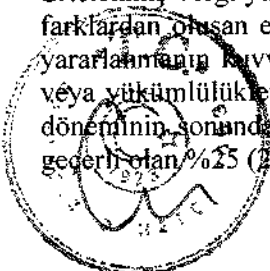
En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseler ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların gayrimenkuller için %50'si, iştirakler için ise %75'i Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldeği şekilde sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süreyle pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden 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 görüşülen 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 değerlendirme tabii tutulmuş ve 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:

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

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

İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	62.824.054		
TOPLAM	62.824.054		

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

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

(*) 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:

İlişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışlar	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
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
TOPLAM	85.233.139	58.544.022	424.615.449

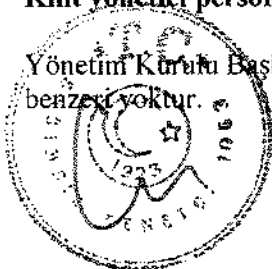
(*) Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan mal ve hizmet alışlar	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	322.600.094	168.145.530	800.750.544
TOPLAM	322.600.094	168.145.530	800.750.544

(*) Şirketin alışları işçilik, gemi tamir malzeme alışları ve yüzer havuz kiralamalarından oluşmaktadır.

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu Başkanı 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
Toplam	58.318.447	86.277.230	114.735.866

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
58.088.361	86.087.105	114.481.673	

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)	
Nakit Akis Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	56.113.872	78.560.957	114.735.866



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)					
Toplam	6.424.452		4.634.722		4.634.722	

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)
Toplam	75.319.737	277.499.246	159.278.174

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)
Şüpheli Alacaklar Karşılığı Tutarı	39.840.767	823.860	44.111



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		
Toplam	326.216.034	693.571.679	316.237.771

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
Toplam	49.426.918	216.318.172	99.751.098

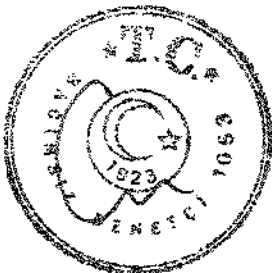
(*) Diğer çeşitli alacaklar Gelir İadesi Başkanlığından olan Katma Değer Vergisine ilişkin iade alacaklarıdır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	51.212	130.948	159.430
Toplam	51.212	130.948	159.430

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Diğer Çeşitli Borçlar	2.991.526		262.511
Toplam	2.991.526		262.511



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
Toplam	23.101.786	44.519.546	8.348.571

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

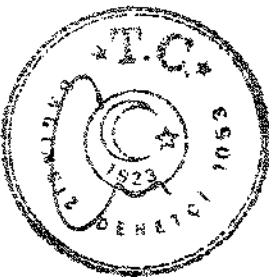
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	4.624.337	3.275.941	3.206.878
Verilen Sipariş Avansları	74.491.596	71.114.664	121.022.027
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	11.714.098	4.348.323	
Toplam	90.830.031	78.738.928	124.228.905

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
Toplam	13.271.085	124.505.548	83.884.619

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
Toplam	50.805.628	109.429.427	60.590.317

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
Toplam	3.838.405	1.954.944	3.878.270

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
Toplam	10.188.665	6.995.330	2.113.100

NOT 13) MADDİ DURAN VARLIKLAR

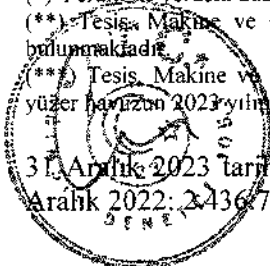
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri (*)	215.402.446	192.619.667	192.619.667
Binalar	11.027.257	8.025.503	8.025.503
Tesis, Makine ve Cihazlar (**)(***)	2.326.262.050	1.994.692.147	1.959.013.455
Taşıtlar	620.330	620.330	620.330
Demirbaşlar	15.169.662	14.539.167	13.831.995
Yapılmakta 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)
Toplam	2.282.261.172	2.035.256.059	2.093.042.257

(*) 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.)

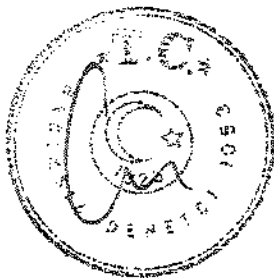
NOT 13) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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 düzeltmesi 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
Toplam	2.224.843.133	363.723.296			2.588.566.429
Birikmiş Amortisman					
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)
Toplam	(189.587.074)	(116.718.183)			(306.305.257)
Net	2.035.256.059				2.282.261.172



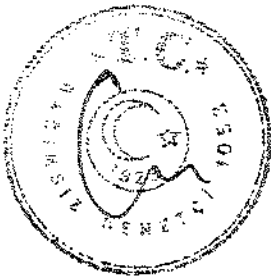
ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(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
Toplam	2.174.598.387	50.244.746			2.224.843.133
Birikmiş Amortisman					
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)
Toplam	(81.556.130)	(108.030.944)			(189.587.074)
Net	2.093.042.257				2.035.256.059

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
Toplam	384.505.506	1.914.260.930	(124.168.049)		2.174.598.387
Birikmiş Amortisman					
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)
Toplam	(78.741.201)	(18.155.298)	15.340.369		(81.556.130)
Net	305.764.305				2.093.042.257



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

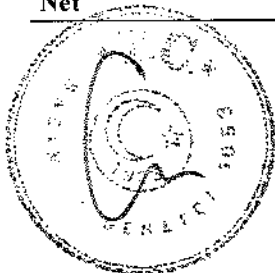
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dok 6 Yüzer Havuz (*)	416.654.174	484.227.164	
Dok 6 Yüzer Havuz Amortismanı (-)	(258.552.668)	(121.056.791)	
Tesis, Makine ve Cihazlar (**)	23.971.314	12.327.593	3.196.881
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.861.268)	(447.771)	(26.641)
Taşıtlar (**)	6.247.790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

(*) 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
Toplam	502.802.547	11.643.721	(67.572.990)	446.873.278
Birikmiş Amortisman				
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)
Toplam	(122.025.211)	(140.471.322)		(262.496.533)
Net	380.777.336			184.376.745

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
Toplam	3.196.881	499.605.666		502.802.547
Birikmiş Amortisman				
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)
Toplam	(26.641)	(121.998.570)		(122.025.211)
Net	3.170.240			380.777.336



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
Toplam		3.196.881		3.196.881
Birikmiş Amortisman				
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)		(26.641)		(26.641)
Toplam		(26.641)		(26.641)
Net		3.170.240		3.170.240

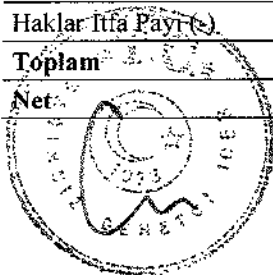
NOT 15) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	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)
Toplam	-	-	-

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

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

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



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'nı ("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
Toplam	173.545.027	175.410.455	315.382.257

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
Toplam	138.464.662	184.687.295	117.811.213

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
Toplam	567.393.428	808.864.665	1.370.483.480

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
TOPLAM			879.385.900

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
TOPLAM			1.168.962.415



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.)

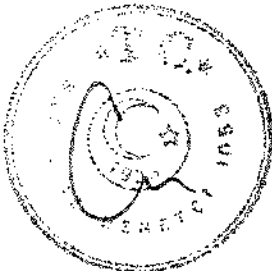
NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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
TOPLAM			1.803.652.601

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
			5.695.457.550
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
			6.388.513.621
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
			6.015.411.463



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	
Toplam	132.782.491	288.344.880	3.085.765

NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

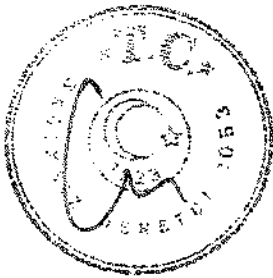
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.206.167	1.623.583	770.773
Dava Karşılıkları	13.520.730	5.165.891	4.637.112
Toplam	14.726.897	6.789.474	5.407.885

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)
Toplam İzin Karşılığı	1.206.167	1.623.583	770.773

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)
Toplam Dava Karşılığı	13.520.730	5.165.891	4.637.112



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 aynı 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
Toplam	2.572.409	3.049.325	1.946.900

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)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.572.409	3.049.325	1.946.900



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'na ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

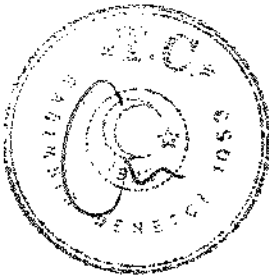
NOT 17) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	14.541.891.897	13.876.201.254	10.742.875.990
<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. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı			
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	103.219.550		
<i>i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı</i>	<i>103.219.550</i>		
TOPLAM	14.645.111.447	13.876.201.254	10.742.875.990
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	1.350.776.941	811.231.212	404.391.607
Şirket Vermiş Olduğu TRİK'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%1084	%1711	%2657

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)

31.12.2023			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
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
			14.645.111.447
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 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
			13.876.201.254
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 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
			10.742.875.990



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'nı ("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)
Toplam	60.000.000	39.000.000	39.000.000

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
Toplam	89.116.135	85.928.125	85.928.125

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 değerini 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)
Toplam	(1.160.085)	(1.000.987)	(159.492)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	7.822.999		
Toplam	7.822.999		

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
Toplam	122.515.514	96.939.134	(25.576.380)

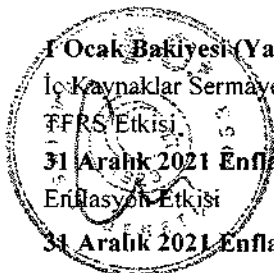
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıllar Karları	679.481.075	279.622.974	
Geçmiş Yıllar Zararları (-)			(15.174.715)
Toplam	679.481.075	279.622.974	(15.174.715)

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)
Toplam	(1.177.904)	46.192.468	(15.174.715)

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



	2021
1 Ocak Bakiyesi (Yasal)	15.245.244
İç Kaynaklar Sermaye Artışı	(16.660.857)
TFRS Etkisi	(2.704.257)
31 Aralık 2021 Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	(4.119.870)
Enflasyon Etkisi	(11.054.845)
31 Aralık 2021 Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar	(15.174.715)

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

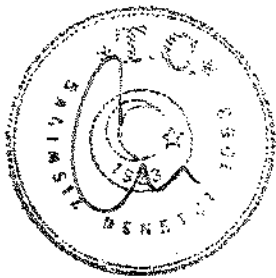
	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Yurtiçi Satışlar	181.594.233	181.248.131	132.677.280
Yurtdışı Satışlar	1.819.846.180	1.641.786.344	625.092.099
Diğer Gelirler	5.370.036	13.461.327	20.381.059
Toplam	2.006.810.449	1.836.495.802	778.150.438

Yurt dışı satışlar, gemi tamir bakım gelirlerden 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)
Toplam	(1.564.429.430)	(1.748.823.190)	(708.734.535)

	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Satışların Maliyeti (-)			
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)
Toplam	(1.564.429.430)	(1.748.823.190)	(708.734.535)



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)
Toplam	(56.942.272)	(47.242.829)	(22.859.066)

	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)
Toplam	(56.942.272)	(47.242.829)	(22.859.066)

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>
Toplam	75.515.761	64.603.599	145.230.692

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>
Toplam	(262.763.983)	(75.777.118)	(82.960.084)

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
Toplam			106.429.842

NOT 23) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gelirleri;

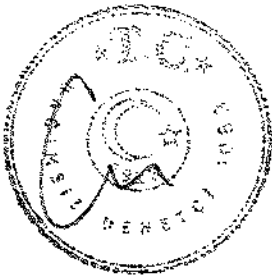
	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022	01.01 31.12.2021
Faiz Gelirleri	501.521	278.580	226.582
Kambiyo Karları	12.197.505	7.105.183	24.147.843
Toplam	12.699.026	7.383.763	24.374.425

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)
Toplam	(233.931.556)	(376.708.192)	(257.708.204)

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
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)	(81.923.084)	(119.804.214)	(42.641.884)

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)
Toplam	2.225.474	8.372.593	412.318

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)
Toplam	(19.858.351)	(103.673.214)	(47.704.329)

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'dir (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)**

Ertelemiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
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)
Ertelemiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net	(327.692.343)	(520.887.884)	(170.567.787)
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)
Ertelemiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	(81.923.084)	(119.804.214)	(42.641.884)
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	(119.804.214)	(42.641.884)	3.219.848
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)
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	(81.923.084)	(119.804.214)	(42.641.884)



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

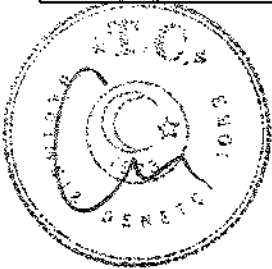
Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine 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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)		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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	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.

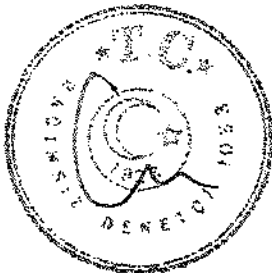
(3) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların vadelerinin genel olarak kısa olması nedeni ile gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir.

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 safın 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	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.533.289	642.818	356.417	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	30.533.289	642.818	356.417	
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		
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	72.725.727	1.596.284	740.111	501.009
15. Finansal Yükümlülükler	7.148.836		219.070	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.148.836		219.070	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	79.874.563	1.596.284	959.181	501.009
Net Yabancı Para Varlık/(Yük.) Pozisyonu (9-18)	(49.341.274)	(953.466)	(602.765)	(501.009)

	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		
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.986.958	2.099.761	8.957	
7. Diğer	75.401.169	1.327.427	1.050.433	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	75.401.169	1.327.427	1.050.433	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	140.388.127	3.427.188	1.059.391	
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	
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	192.431.070	4.422.351	1.650.679	501.009
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	192.431.070	4.422.351	1.650.679	501.009
Net Yabancı Para Varlık/(Yük.) Pozisyonu (9-18)	(52.042.943)	(995.163)	(591.288)	(501.009)



ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

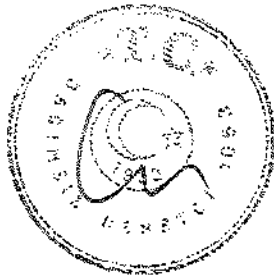
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	45.760.768	1.240.612	54.930	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	45.760.768	1.240.612	54.930	
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		
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	149.375.277	3.603.279	522.335	501.009
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	149.375.277	3.603.279	522.335	501.009
Net Yabancı Para Varlık /(Yük.) Pozisyonu (9-18)	(103.614.509)	(2.362.667)	(467.405)	(501.009)

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 (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.821.404	(2.821.404)		
	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 (-)				
6- AVRO Net Etki (1+2)	1.963.440	(1.963.440)		
	Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	149.284	(149.284)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer Net Etki (1+2)	149.284	(149.284)		
TOPLAM	4.934.128	(4.934.128)		



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 (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.101.446	(3.101.446)		
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 (-)				
6- AVRO Net Etki (1+2)	1.942.211	(1.942.211)		
Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	160.638	(160.638)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer Net Etki (1+2)	160.638	(160.638)		
TOPLAM	5.204.295	(5.204.295)		

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 (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.299.119	(8.299.119)		
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 (-)				
6- AVRO Net Etki (1+2)	1.857.486	(1.857.486)		
Diğer Döviz'in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	204.845	(204.845)		
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
9- Diğer Net Etki (1+2)	204.845	(204.845)		
TOPLAM	10.361.451	(10.361.451)		



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
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Vadeli Mevduatlar	30.000.000	1.155.966	83.100.266
Finansal yükümlülükler			
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 tarihli 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
Finansal varlıklar						
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
Finansal yükümlülükler						
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
Finansal varlıklar						
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
Finansal yükümlülükler						
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
Finansal varlıklar						
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
Finansal yükümlülükler						
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
Toplam	574.000	320.000	400.000

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'ın ("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.)



ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 İLE 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022,
31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

UK

3. Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı ve 08 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararları uyarınca kararı uyarınca 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ile 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 2.1 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, varlıklarının %79,11'lik kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarırken 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 itibariyle kullanılabilir durumda olduğunun tespiti denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 13'te yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Maddi duran varlıklarda önemli bir değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin hususu değerlendirilmiştir, (Şirket'in %100'üne ve %50'sine sahip olduğu iki adet yüzer havuzun 31.03.2024 tarihli net defter değeri 2.181.115.923 TL'dir. İki adet duran varlık şirket aktifinin %66'sını oluşturmaktadır. Şirket yönetimi bu varlıklarda değer düşüklüğünün var olup olmadığının belirlenmesi amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketine değerlemesi yaptırılmıştır. İlgili dipnotta değer düşüklüğü oluşmadığı açıklanmıştır.)- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir,- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirilmiştir, <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması</p> <p>Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli ve aynı tarihlerde sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,-Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,-Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi,-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,-Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,-TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi.



4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</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. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 19'da yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi, detay analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bilgi teknolojileri süreçleri, bilgi teknoloji uzmanlarımız yardımıyla anlaşılmalı ve ilgili süreçlerde tespit edilen kontroller, bilgi teknolojileri genel kontrol ortamının değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar kapsamında, test edilmiştir. - Mal satış süreçleri anlaşılmalı ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir. - Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir. - Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmalı ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri sonucunda, finansal tablolarda hataya sebep olabilecek önemli bir fark bulunmamıştır.</p> <p>Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygun olduğu görülmüştür.</p>



4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Finansal Borçlar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında kısa ve uzun vadeli olarak 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla, 1.043.433.123 TL, 1.011.847.798 TL, 1.345.043.224 TL ve 2.075.336.792 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır. Şirket'in finansal yapısının önemli bir kısmını oluşturmasından dolayı, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.</p> <p>Şirket finansal borçlarının kur değerlemeleri ve etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.</p> <p>Finansal borçların hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve TFRS 16'ya ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5, Dipnot 16'da yapılmıştır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, finansal borçlar sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in finansal borçlara ilişkin uyguladığı muhasebe politikaları ve bunların uygulama esasları değerlendirilmiştir,- Finansal borçların gerçekliği banka ve finans kurumları ile yapılan dış teyitlerle sorgulanmıştır,- Şirket tarafından finansal borçlar için yapılan kur değerlemeleri, iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. <p>Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

5. Diğer Hususlar

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

UK

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

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

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

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

7. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG




Murat KALELİ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Mayıs 2024

İÇİNDEKİLER

Sayfa

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2	
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4	
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24-25
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-32
NOT 14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33-34
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-36
NOT 16	FİNANSAL BORÇLANMALAR	37-39
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40-43
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	44
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	45
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	46
NOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 25	GELİR VERGİLERİ	47-49
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-59
NOT 27	BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	59
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		557.281.711	400.192.045	935.211.985	652.330.038
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	34.571.689	67.102.955	99.273.169	132.018.529
Ticari Alacaklar		150.964.876	86.665.149	319.298.957	183.270.245
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-	24.153.971	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	150.964.876	86.665.149	295.144.987	183.270.245
Diğer Alacaklar		141.676.582	56.872.095	248.902.178	114.776.606
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	88.126.221	-	178.287.902	105.534.605
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	53.550.361	56.872.095	70.614.276	9.242.001
Stoklar	9	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116
Peşin Ödenmiş Giderler		122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505
Diğer Dönen Varlıklar		72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
Duran Varlıklar		2.728.169.271	2.845.638.680	2.785.444.028	2.417.481.281
Finansal Yatırımlar	6	7.679.953	7.392.167	5.332.850	5.332.850
Diğer Alacaklar		270.091	58.926	150.673	183.445
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	270.091	58.926	150.673	183.445
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	119.419.099	212.149.414	438.133.826	3.647.773
Maddi Duran Varlıklar	13	2.599.128.209	2.626.038.172	2.341.826.679	2.408.317.212
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	-	-	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.671.919	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.285.450.982	3.245.830.725	3.720.656.013	3.069.811.319

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 ,31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FINANSAL DURUM TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem		Önceki Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız		Bağımsız		Bağımsız		Bağımsız	
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021				
KAYNAKLAR									
Kısa Vadeli Yükümlülükler		761.336.165	900.158.378	1.467.722.345	976.281.605				
Kısa Vadeli Borçlanmalar		180.138.674	311.124.706	286.167.021	366.438.860				
	- Banka Kredileri	16	103.952.053	199.686.114	201.832.532	362.888.286			
	- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	76.186.621	111.438.591	84.334.489	3.550.574			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		16	219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116			
Ticari Borçlar		289.442.588	375.353.955	798.044.381	363.872.666				
	- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	20.916.850	72.287.241	-	-			
	- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	268.525.738	303.066.714	798.044.381	363.872.666			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12	17.867.410	11.723.384	8.049.037	2.431.396			
Diğer Borçlar		6.098.647	3.442.140	-	302.053				
	- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	5.916.124	-	-	-			
	- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	182.523	3.442.140	-	302.053			
Ertelenmiş Gelirler		28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159				
	- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		25	2.225.474	2.560.697	9.633.757	474.425			
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.416.137	16.945.210	7.812.172	6.222.475				
	- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875			
	- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		11	6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454			
Uzun Vadeli Yükümlülükler		875.889.590	791.427.875	1.319.506.698	1.628.224.599				
Uzun Vadeli Borçlanmalar		728.764.598	694.204.826	1.178.147.730	1.576.919.407				
	- Banka Kredileri	16	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407			
	- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	8.094.611	41.344.926	247.443.780	-			
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161				
	- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		25	139.585.473	94.263.158	137.850.323	49.065.031			
Toplam Yükümlülükler		1.637.225.756	1.691.586.253	2.787.229.044	2.604.506.204				
Özkaynaklar									
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115				
	Ödenmiş Sermaye	18	60.000.000	60.000.000	39.000.000	39.000.000			
	Sermaye Düzeltme Farkları	18	111.577.498	111.577.498	104.746.048	104.746.048			
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)			
	- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)			
	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	9.001.377	9.001.377	-	-			
	Geçmiş Yıllar Karları	18	1.375.000.424	781.831.309	321.742.583	(17.460.482)			
	Net Dönem Karı		96.106.127	593.169.115	469.090.104	339.203.065			
Toplam Özkaynaklar		1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115				
TOPLAM KAYNAKLAR		3.285.450.982	3.245.830.725	3.720.656.013	3.069.811.319				

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat	19	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
Satışların Maliyeti	19	(272.528.533)	(506.704.809)	(1.800.079.435)	(2.012.248.427)	(815.491.218)
BRÜT KAR		77.487.247	96.024.346	509.016.872	100.878.738	79.872.020
Genel Yönetim Giderleri	20	(3.392.191)	(1.213.443)	(11.913.568)	(6.898.639)	(7.483.473)
Pazarlama Giderleri	20	-	(18.968.267)	(53.605.919)	(47.460.377)	(18.818.854)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	56.993.558	35.729.269	86.890.700	74.334.839	167.106.791
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(52.595.831)	(26.990.802)	(302.344.122)	(87.191.425)	(95.456.361)
ESAS FAALİYET KARI		78.492.783	84.581.103	228.043.964	33.663.135	125.220.123
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	-	-	-	122.461.369
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		78.492.783	84.581.103	228.043.964	33.663.135	247.681.492
Finansman Gelirleri	23	2.045.036	1.186.238	14.611.880	8.495.979	28.045.945
Finansman Giderleri	23	(95.157.578)	(70.456.766)	(269.168.666)	(433.451.747)	(296.526.791)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		109.818.681	220.057.235	642.531.552	979.672.247	414.892.451
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		95.198.922	235.367.809	616.018.730	588.379.614	394.093.097
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		907.205	(23.888.418)	(22.849.614)	(119.289.510)	(54.890.032)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	(544.995)	(12.035.769)	(10.997.268)	(3.041.313)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	907.205	(23.343.423)	(10.813.845)	(108.292.242)	(51.848.719)
DÖNEM KARI		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Dönem Karının Dağılımı		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Ana Ortaklık Payları	18	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Pay başına kazanç						
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	1,60	3,525	9,886	7,818	5,653
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.125.371)	(1.259.136)	(635.823)	(631.205)	(67.801)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.833.828)	(1.635.242)	(847.765)	(819.747)	(90.402)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(2.833.828)	(1.635.242)	(847.765)	(819.747)	(90.402)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		708.457	376.106	211.941	188.542	22.601
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	708.457	376.106	211.941	188.542	22.601
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		93.980.756	210.220.255	592.533.292	468.458.900	339.135.264
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		93.980.756	210.220.255	592.533.292	468.458.900	339.135.264

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
01.01.2021 İtibarıyla Bakiyeler		1.000.000	5.677.442			53.150.439		59.827.881
Transferler		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.516)	-	-	339.203.065	339.019.549
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	339.203.065	339.203.065
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.516)	-	-	-	(183.516)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		38.000.000	99.068.607	-	-	(70.610.922)	-	66.457.685
31.12.2021 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(183.516)	-	(17.460.482)	339.203.065	465.305.115
01.01.2022 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(183.516)	-	(17.460.482)	339.203.065	465.305.115
Transferler		-	-	-	-	339.203.065	(339.203.065)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(968.249)	-	-	469.090.104	468.121.855
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	469.090.104	469.090.104
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(968.249)	-	-	-	(968.249)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
Transferler		-	-	-	9.001.377	460.088.727	(469.090.104)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.063)	-	-	593.169.115	592.986.052
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	593.169.115	593.169.115
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.063)	-	-	-	(183.063)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		21.000.000	6.831.450	-	-	-	-	27.831.450
31.12.2023 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	111.577.498	(1.334.829)	9.001.377	781.831.309	593.169.115	1.554.244.471
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
Transferler		-	-	-	-	469.090.104	(469.090.104)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.259.136)	-	-	211.479.391	210.220.255
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	211.479.391	211.479.391
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.259.136)	-	-	-	(1.259.136)
31.03.2023 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(2.410.902)	-	790.832.687	211.479.391	1.143.647.224
01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler		60.000.000	111.577.498	(1.334.829)	9.001.377	781.831.309	593.169.115	1.554.244.471
Transferler		-	-	-	-	593.169.115	(593.169.115)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.125.371)	-	-	96.106.127	93.980.756
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	96.106.127	96.106.127
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.125.371)	-	-	-	(2.125.371)
31.03.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	111.577.498	(3.460.199)	9.001.377	1.375.000.424	96.106.127	1.648.225.226

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(191.823.023)	(35.459.732)	194.540.875	27.575.062	367.125.810
Dönem Karı (Zararı)		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		52.113.927	(129.251.444)	(399.074.478)	(540.368.206)	(263.578.571)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	73.419.828	75.903.863	295.929.720	160.634.486	7.729.357
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	28.062.572	199.734	13.034.506	3.744.064	1.420.649
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	52.409.532	28.794.061	57.101.000	41.721.822	-
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	45.322.315	(7.450.112)	22.849.614	119.290.547	54.890.509
- Parasal Kazanç / Kayıp		(147.100.320)	(226.698.990)	(787.989.318)	(865.759.126)	(327.619.086)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(340.043.077)	(117.142.684)	10.945.512	100.469.352	292.436.331
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	22	(287.786)	-	(862.973)	-	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(88.589.135)	137.561.572	21.426.513	1.062.953	(19.195.400)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(87.828.117)	137.054.949	105.834.928	(159.337.874)	(30.052.799)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(8.025.215)	22.034.796	4.758.927	(18.009.918)	44.062.485
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(22.148.054)	(113.271.259)	(46.162.486)	(724.614)	210.090.210
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(85.911.367)	(282.781.285)	(15.707.217)	222.669.703	56.115.827
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	5.659.902	(9.266.536)	6.838.430	3.986.697	468.924
- Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(66.411.718)	(32.121.748)	6.493.554	(462.465)	905.594
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	25	13.498.411	23.646.826	(71.674.165)	51.284.869	30.041.490
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	-	(544.995)	(10.499.274)	(1.616.188)	(935.015)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(643.033.350)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	-	-	24.222.708
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	-	-	-	24.222.708
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(667.256.058)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(667.256.058)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	-	-	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		170.097.485	(54.782.645)	164.376.285	(20.831.323)	402.319.062
Sermaye Artırımından Nakit Girişleri		-	-	24.163.230	-	8.054.480
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		173.402.024	(17.290.893)	204.648.335	59.713.477	394.264.582
- Kredilerden Nakit Giriş/Çıkışları		173.402.024	(17.290.893)	204.648.335	59.713.477	394.264.582
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.304.539)	(37.491.752)	(64.435.280)	(80.544.800)	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakitve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(32.531.265)	(92.346.885)	(32.170.214)	(32.745.360)	126.411.523
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(32.531.265)	(92.346.885)	(32.170.214)	(32.745.360)	126.411.523
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	67.102.955	99.273.169	99.273.169	132.018.529	5.607.006
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	34.571.689	6.926.284	67.102.955	99.273.169	132.018.529

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in adresi, ticaret sicil bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	31.03.2024		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-	-	-	-	-
GENEL TOPLAM		100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla çalışan sayısı 210 kişidir. (31.12.2023: 210 kişi, 31.12.2022: 199 kişi, 31.12.2021: 139 kişi)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelere uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış 31.12.2021, 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, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594	156%
31 Aralık 2021	686,95	3,11445	74%

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

Nakit ve Nakit Benzeri değerler

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Ticari alacaklar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleştirilebilir değerinin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

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 değerinin belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değerinin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değerinin birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtırması durumunda mümkün olabilir. Şirketin uzun vadeli yatırımları maliyet değeri ile gösterilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

Değişken kira ödemeleri

Şirket kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, finansal tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Ticari borçlar ve borç senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 31.03.2024, 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 31.03.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralama ile şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

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

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

Hasılat

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

Malların satışı:

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

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

Şirket hasılatı gemi tamir bakım ve onarım faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar, 31.03.2024, 31.03.2023, 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
31.03.2024	34,8023	32,2854	34,8650	32,3436
31.03.2023	20,8450	19,1532	20,8825	19,1878
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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Nakit Akış Tablosu

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Genel olarak Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönem haricinde ilerleyen dönemleri etkilediği için 2024 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2024 yılı hesap döneminde %25 (2023: %25, 2022: %23 ve 2021: %25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

DİPNOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	24.153.971	-
	-	-	24.153.971	-

Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.'nin inşasını yaptığı gemilerin havuz kullanımına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	20.916.850	72.287.241	-	-
	20.916.850	72.287.241	-	-

Dok 6 yüzer havuz kira bedeli ve Dok 2 yüzer havuz tamir bakım hizmet bedeli ile Dok 6 yüzer havuzun %50'sinin satış bedelinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özdemir Ataseven	-	-	61.811.869	19.711.043
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	88.126.221	-	116.476.033	85.823.562
	88.126.221	-	178.287.902	105.534.605

İlişkili taraflardan diğer alacaklar ilişkili tarafların finansman ihtiyacı için sağlanan ticari olmayan alacaklardan oluşmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özdemir Ataseven	5.916.124	-	-	-
	5.916.124	-	-	-

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	23.470.100	97.920.577	63.959.278	486.499.286
Özdemir Ataseven	-	151.230	3.403.230	2.075.989
	23.470.100	98.071.807	67.362.508	488.575.274

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	35.951.458	371.193.346	193.473.291	921.367.598
	35.951.458	371.193.346	193.473.291	921.367.598

Şirketin alışları işçilik, gemi tamir malzeme alışları ve yüzer havuz kiralamalarından oluşmaktadır.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	115.647	264.744	218.763	292.482
Bankalar	34.456.042	66.838.211	99.054.406	131.726.047
Vadesiz Mevduat	34.456.042	32.319.124	97.724.310	36.107.870
- TRY	6.147.771	32.319.124	41.651.743	8.854.857
- USD	27.992.411	-	56.067.342	27.242.072
- EURO	315.860	-	5.225	10.941
Vadeli Mevduat	-	34.519.087	1.330.096	95.618.177
- TRY	-	34.519.087	1.330.096	95.618.177
	34.571.689	67.102.955	99.273.169	132.018.529

31.03.2024 tarihinde 2.544.245 TL, 31.12.2023 tarihinde 2.536.650 TL, 31.12.2022 tarihinde 8.878.575 TL blokeli mevduat mevcuttur. 31.12.2021 itibarıyla blokeli mevduat yoktur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Mart 2024 Tutarı
TL	-	-	-
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2023 Tutar
TL	40,00%	2.01.2024	34.519.087
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2022 Tutar
TL	18,00%	24.01.2023	1.330.096
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2021 Tutar
TL	13,00%	3.01.2022	93.432.468
TL	15,00%	27.01.2022	2.185.709

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	7.679.953	7.679.953	5.332.850	5.332.850
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	-	(287.786)	-	-
	7.679.953	7.392.167	5.332.850	5.332.850

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	151.375.789	83.667.757	295.380.105	130.886.215
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	-	3.048.523	-	52.416.109
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(410.913)	(51.131)	(235.119)	(32.079)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-	24.153.971	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	21.914.812	45.841.982	947.958	50.755
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(21.914.812)	(45.841.982)	(947.958)	(50.755)
	150.964.876	86.665.149	319.298.957	183.270.245

Ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023: 60 gündür, 31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, şüpheli alacaklar karşılığındaki hareket tablosu detayı aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Bakiyesi	45.841.982	947.958	50.755	1.158.671
Dönem içi Ayrılan	1.844.016	57.877.055	1.085.809	62.460
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	(19.769.971)	-	-	(1.047.820)
Enflasyon Etkisi	(6.001.215)	(12.983.031)	(188.606)	(122.556)
	21.914.812	45.841.982	947.958	50.755

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	177.712.720	242.108.363	418.833.480	210.966.698
Verilen Çekler	100.129.225	78.703.283	390.246.485	160.242.594
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(9.316.207)	(17.744.932)	(11.035.584)	(7.336.626)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	20.916.850	72.287.241	-	-
	289.442.588	375.353.955	798.044.381	363.872.666

Ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023:60 gündür, 31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 4)	88.126.221	-	116.476.033	85.823.562
Diğer Çeşitli Alacaklar	53.550.361	56.872.095	70.614.276	9.242.001
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 4)	-	-	61.811.869	19.711.043
	141.676.582	56.872.095	248.902.178	114.776.606

Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	270.091	58.926	150.673	183.445
	270.091	58.926	150.673	183.445

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Çeşitli Borçlar	182.523	3.442.140	-	302.053
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	5.916.124	-	-	-
	6.098.647	3.442.140	-	302.053

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116
	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 4.471.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 3.263.260 TL, 31 Aralık 2022: 3.724.918 TL, 31 Aralık 2021: 3.974.043 TL.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.858.575	5.320.901	3.769.396	3.689.930
Verilen Sipariş Avansları	112.216.649	85.712.265	81.826.666	139.251.575
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	1.644.675	13.478.593	5.003.311	-
	122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.671.919	-	-	-
	1.671.919	-	-	-

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159
	28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454
	6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	9.330.112	5.091.926	3.289.451	962.814
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	8.537.298	6.631.458	4.759.586	1.468.582
	17.867.410	11.723.384	8.049.037	2.431.396

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	247.848.516	-	-	-	247.848.516
Binalar	12.688.293	-	-	-	12.688.293
Tesis Makine Cihazlar	2.676.666.903	803.712	-	-	2.677.470.614
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	17.454.668	617.381	-	-	18.072.049
Yapılmakta Olan Yatırımlar	23.110.040	9.384.634	-	-	32.494.674
Toplam Maliyet Bedeli	2.978.482.190	10.805.726	-	-	2.989.287.917

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(38.074.845)	(1.246.201)	-	-	(39.321.045)
Binalar	(2.267.864)	(247.256)	-	-	(2.515.120)
Tesis Makine Cihazlar	(301.464.293)	(35.719.433)	-	-	(337.183.726)
Taşıtlar	(713.770)	-	-	-	(713.770)
Demirbaşlar	(9.923.244)	(502.803)	-	-	(10.426.046)
Toplam	(352.444.018)	(37.715.692)	-	-	(390.159.707)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.626.038.172				2.599.128.209

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.956.692.857 TL'dir.

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

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 350.000.000 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.000.000.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	221.633.967	26.214.549	-	-	247.848.516
Binalar	9.234.385	3.453.908	-	-	12.688.293
Tesis Makine Cihazlar	2.295.152.625	381.514.277	-	-	2.676.666.903
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	16.729.202	725.466	-	-	17.454.668
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.507.305	6.602.735	-	-	23.110.040
Toplam Maliyet Bedeli	2.559.971.254	418.510.936	-	-	2.978.482.190

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(33.638.210)	(4.436.635)	-	-	(38.074.845)
Binalar	(1.467.434)	(800.430)	-	-	(2.267.864)
Tesis Makine Cihazlar	(174.636.004)	(126.828.288)	-	-	(301.464.293)
Taşıtlar	(672.391)	(41.381)	-	-	(713.773)
Demirbaşlar	(7.730.535)	(2.192.708)	-	-	(9.923.244)
Toplam	(218.144.575)	(134.299.443)	-	-	(352.444.018)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.341.826.679				2.626.038.172

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.433.792.557 TL'dir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	221.633.967	-	-	-	221.633.967
Binalar	9.234.385	-	-	-	9.234.385
Tesis Makine Cihazlar	2.254.099.652	10.595.212	-	30.457.762	2.295.152.625
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	15.915.508	813.693	-	-	16.729.202
Yapılmakta Olan Yatırımlar	560.860	46.404.207	-	(30.457.762)	16.507.305
Toplam Maliyet Bedeli	2.502.158.142	57.813.112	-	-	2.559.971.254

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(29.253.555)	(4.384.655)	-	-	(33.638.210)
Binalar	(782.133)	(685.301)	-	-	(1.467.434)
Tesis Makine Cihazlar	(57.733.266)	(116.902.738)	-	-	(174.636.004)
Taşıtlar	(503.452)	(168.939)	-	-	(672.391)
Demirbaşlar	(5.568.523)	(2.162.012)	-	-	(7.730.535)
Toplam	(93.840.930)	(124.303.645)	-	-	(218.144.575)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.408.317.212				2.341.826.679

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.436.703.331 TL'dir

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.895.916.064 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	144.758.842	-	-	76.875.125	221.633.967
Binalar	3.843.143	-	-	5.391.241	9.234.385
Tesis Makine Cihazlar	225.916.299	25.796.126	(141.257.036)	2.143.644.262	2.254.099.652
Taşıtlar	2.328.217	-	(1.614.447)	-	713.770
Demirbaşlar	10.180.962	5.734.547	-	-	15.915.508
Yapılmakta Olan Yatırımlar	55.396.107	2.171.075.381	-	(2.225.910.629)	560.860
Toplam Maliyet Bedeli	442.423.570	2.202.606.054	(142.871.482)	-	2.502.158.142

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(26.470.952)	(2.782.603)	-	-	(29.253.555)
Binalar	(591.045)	(191.087)	-	-	(782.133)
Tesis Makine Cihazlar	(58.527.883)	(16.156.863)	16.951.480	-	(57.733.266)
Taşıtlar	(1.034.123)	(168.938)	699.608	-	(503.452)
Demirbaşlar	(3.977.985)	(1.590.539)	-	-	(5.568.523)
Toplam	(90.601.988)	(20.890.031)	17.651.089	-	(93.840.930)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	351.821.582				2.408.317.212

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.712.940.855 TL'dir

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 3.114.398.715 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2024	Giriş	Çıkış	31.03.2024
Dok 6 Yüzer Havuz	479.414.792	-	(62.057.982)	417.356.810
Tesis, Makine ve Cihazlar	27.582.113	3.674.547	-	31.256.660
Taşıtlar	7.188.895	1.357.255	-	8.546.150
Toplam	514.185.800	5.031.803	(62.057.982)	457.159.621
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(297.498.456)	(34.431.937)	-	(331.930.393)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(2.141.631)	(755.030)	-	(2.896.660)
Taşıtlar (-)	(2.396.299)	(517.169)	-	(2.913.467)
Toplam	(302.036.386)	(35.704.135)	-	(337.740.521)
Net	212.149.414			119.419.099

Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten yüzer havuzun %50'sini satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla devam etmekte olup, 21.05.2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Dok 6 isimli yüzer havuzun kalan % 50'sinin de alınması yönünde karar almıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Dok 6 Yüzer Havuz	557.166.302	-	(77.751.509)	479.414.792
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.184.498	13.397.615	-	27.582.113
Taşıtlar	7.188.895	-	-	7.188.895
Toplam	578.539.695	13.397.615	(77.751.509)	514.185.800
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(139.291.575)	(158.206.881)	-	(297.498.456)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(515.219)	(1.626.412)	-	(2.141.631)
Taşıtlar (-)	(599.074)	(1.797.224)	-	(2.396.299)
Toplam	(140.405.869)	(161.630.517)	-	(302.036.386)
Net	438.133.826			212.149.414

Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten Dok 6 isimli yüzer havuzun %50'sini satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması devam etmektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI(Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Dok 6 Yüzer Havuz	-	557.166.302	-	557.166.302
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.678.427	10.506.071	-	14.184.498
Taşıtlar	-	7.188.895	-	7.188.895
Toplam	3.678.427	574.861.267	-	578.539.695
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	-	(139.291.575)	-	(139.291.575)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(30.654)	(484.565)	-	(515.219)
Taşıtlar (-)	-	(599.074)	-	(599.074)
Toplam	(30.654)	(140.375.215)	-	(140.405.869)
Net	3.647.773			438.133.826

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	3.678.427	-	3.678.427
Toplam	-	3.678.427	-	3.678.427
Birikmiş Amortisman				
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	-	(30.654)	-	(30.654)
Toplam	-	(30.654)	-	(30.654)
Net	-	3.647.773		3.647.773

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-
Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	103.290.010	199.666.304	201.832.532	362.860.270
Diğer Mali Borçlar	662.043	19.810	-	28.017
	103.952.053	199.686.114	201.832.532	362.888.286

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116
	219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407
	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	76.186.621	111.438.591	84.334.489	3.550.574
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8.094.611	41.344.926	247.443.780	-
	84.281.233	152.783.518	331.778.269	3.550.574

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in banka kredi işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
3 ay içinde ödenecekler	54.261.489	90.478.059	124.686.778	125.459.898
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	268.501.646	268.509.839	289.652.497	372.957.488
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	322.763.136	358.987.898	414.339.275	498.417.386
2. Yıl Ödenecekler	213.960.385	84.751.096	95.850.314	78.506.720
3. Yıl Ödenecekler	86.628.682	84.751.096	95.850.314	149.841.272
4. Yıl Ödenecekler	73.656.254	84.751.096	95.850.314	149.841.272
5. Yıl Ödenecekler	346.424.667	398.606.612	643.153.007	1.198.730.143
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31.03.2024 banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli krediler taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı TL Kredilerde %20,00 - %48,5, EURO kredilerde %8- % 9,25, USD kredilerde ise %8 -%8,4 aralığındadır.

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	33.223.920	349.241	280.000	54.261.489
4-12 Ay Vadeli	245.261.821	719.825	-	268.501.646
2 Yıl Vadeli	117.406.861	1.529.130	1.350.000	213.960.385
3 Yıl Vadeli	73.656.254	401.805	-	86.628.682
4 Yıl Vadeli	73.656.254	-	-	73.656.254
5 Yıl Vadeli ve üzeri	346.424.667	-	-	346.424.667
TOPLAM	889.629.776	3.000.000	1.630.000	1.043.433.123

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	90.478.059	-	-	90.478.059
4-12 Ay Vadeli	268.509.839	-	-	268.509.839
2 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
3 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
4 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
5 Yıl Vadeli ve üzeri	398.606.612	-	-	398.606.612
TOPLAM	1.011.847.798	-	-	1.011.847.798

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	124.686.777	-	-	124.686.777
4-12 Ay Vadeli	289.652.497	-	-	289.652.497
2 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
3 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
4 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
5 Yıl Vadeli ve üzeri	643.153.007	-	-	643.153.007
TOPLAM	1.345.043.223	-	-	1.345.043.223

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	125.459.898	-	-	125.459.898
4-12 Ay Vadeli	372.957.484	-	-	372.957.484
2 Yıl Vadeli	78.506.720	-	-	78.506.720
3 Yıl Vadeli	149.841.272	-	-	149.841.272
4 Yıl Vadeli	149.841.272	-	-	149.841.272
5 Yıl Vadeli ve üzeri	1.198.730.143	-	-	1.198.730.143
TOPLAM	2.075.336.789	-	-	2.075.336.789

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

31.03.2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni 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 (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	645.708.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	225.997.800
			6.463.943.800

31.12.2023	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	TL	402.720.500	402.720.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.628.363.398
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.150.630.000	1.150.630.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.252.882.912
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	237.535.022
			6.672.131.832

31.12.2022	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	532.714.496
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.650.407.236
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.895.916.064	1.895.916.064
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.271.777.632
			7.350.815.428

31.12.2021	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	606.256.640
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.200.857.537
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	3.114.398.715	3.114.398.715
			6.921.512.892

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2023: %21,00 , 31 Aralık 2022: %17,80, 31 Aralık 2021: %19,40) ve %23,70 (31 Aralık 2023: %23,70, 31 Aralık 2022: %24,80, 31 Aralık 2021: %24,50) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,20 (31 Aralık 2023: %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.

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	2.959.891	3.508.646	2.240.161	1.900.356
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	3.397.755	1.101.447	1.293.170	872.785
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	2.833.828	847.765	1.228.591	206.117
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(484.124)	(1.430.367)	(590.769)	(336.935)
Enflasyon Etkisi	(1.167.832)	(1.067.601)	(662.507)	(402.162)
Dönem Sonu Bakiyesi	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875
	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	1.387.852	1.868.143	886.875	2.141.658
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	4.025.681	324.859	1.572.662	(845.349)
Enflasyon Etkisi	(583.924)	(805.150)	(591.394)	(409.434)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Karşılıklar				
Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875
Dava Karşılıkları	5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600
	10.416.137	16.945.210	7.812.172	6.222.475

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	15.557.358	5.944.029	5.335.600	2.241.458
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	(8.814.979)	15.278.943	3.192.017	4.539.134
Enflasyon Etkisi	(1.155.851)	(5.665.615)	(2.583.588)	(1.444.992)
Toplam Dava Karşılığı	5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Karşılıklar				
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.023.823.534	16.743.589.487	15.966.373.449	12.361.075.400
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)	2.284.282.000	2.628.363.398	2.650.407.236	3.200.857.537
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)	1.957.956.000	2.252.882.912	2.271.777.632	-
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	1.000.000.000	1.150.630.000	1.895.916.064	3.114.398.715
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)	112.998.900	130.019.924	-	-
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (2. Derece)	645.708.000	-	-	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)	-	-	532.714.496	606.256.640
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)	350.000.000	402.720.500	-	-
Verilen Teminat Mektupları (TL)	20.811.179	52.287.846	64.681.000	5.437.621
Verilen Kefaletler	11.652.067.455	10.126.684.907	8.550.877.021	5.434.124.888
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	112.998.900	130.019.924	-	-
<i>İ Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	112.998.900	130.019.924	-	-
TOPLAM	18.136.822.434	16.873.609.411	15.966.373.449	12.361.075.400

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	1100%	1086%	1711%	2657%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 20.811.179 TL, 31 Aralık 2023: 52.287.846 TL, 31 Aralık 2022: 64.681.000 TL ve 31 Aralık 2021: 5.437.621 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

	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 (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	225.997.800
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	645.708.000
Verilen Teminat Mektupları		20.811.179	20.811.179
Verilen Kredi Kefaletleri		11.652.067.455	11.652.067.455
			18.136.822.434

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

31.12.2023			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	402.720.500	402.720.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.628.363.398
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.150.630.000	1.150.630.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.252.882.912
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	260.039.849
Verilen Teminat Mektupları		52.287.846	52.287.846
Verilen Kredi Kefaletleri		10.126.684.907	10.126.684.907
			16.873.609.411
31.12.2022			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	532.714.496
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.650.407.236
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.895.916.064	1.895.916.064
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.271.777.632
Verilen Teminat Mektupları		64.681.000	64.681.000
Verilen Kredi Kefaletleri		8.550.877.021	8.550.877.021
			15.966.373.449
31.12.2021			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	606.256.640
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.200.857.537
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	3.114.398.715	3.114.398.715
Verilen Teminat Mektupları		5.437.621	5.437.621
Verilen Kredi Kefaletleri		5.434.124.888	5.434.124.888
			12.361.075.400

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığa ait özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	60.000.000	60.000.000	39.000.000	39.000.000
- Sermaye	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
- Sermaye Taahhütleri (-)	-	-	(21.000.000)	(21.000.000)
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	111.577.498	111.577.498	104.746.048	104.746.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer K	(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıp	(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.001.377	9.001.377	-	-
- Yasal Yedekler	9.001.377	9.001.377	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	1.375.000.424	781.831.309	321.742.583	(17.460.482)
Dönem Net Karı	96.106.127	593.169.115	469.090.104	339.203.065
	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115

Kayıtlı Sermaye Tavanı

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

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	31.03.2024		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-	-	-	-	-
Sermaye Taahhütleri (-)		-	-	-	-	-	(21.000.000)	-	(21.000.000)
GENEL TOPLAM		100	60.000.000	100	60.000.000	100	39.000.000	100	39.000.000

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.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
31 Mart 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	138.365.691	111.577.498	26.788.193
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.747.772	9.001.377	(4.253.605)
	143.113.463	120.578.875	22.534.588

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	23.964.341	51.308.253	208.947.772	208.549.537	152.662.459
Yurtdışı Satışlar	325.503.524	548.197.816	2.093.969.610	1.889.088.621	719.249.722
Diğer Gelirler	547.915	3.223.086	6.178.925	15.489.007	23.451.058
Brüt Satışlar	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
Satıştan İadeler	-	-	-	-	-
Satış İskontoları	-	-	-	-	-
Net Satışlar	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(25.909.509)	(16.302.692)	(171.708.693)	(296.401.702)	(154.532.064)
İşçilik Giderleri (-)	(105.945.601)	(271.871.916)	(1.047.675.709)	(1.113.120.590)	(503.785.411)
Amortisman Giderleri (-)	(73.419.828)	(75.903.863)	(295.865.706)	(264.651.232)	(20.809.643)
Yemek Giderleri (-)	(7.974.429)	(12.837.035)	(40.347.979)	(36.163.272)	(23.271.748)
İş Sağlık ve Güvenlik Giderleri (-)	(2.743.418)	(3.278.614)	(20.545.728)	(19.534.508)	(20.293.309)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(35.920.871)	(71.126.249)	(29.636.997)	(47.589.616)	(25.364.038)
Sigorta Giderleri (-)	(1.348.707)	(2.025.605)	(21.454.961)	(22.537.794)	(6.996.842)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(5.087.084)	(24.987.469)	(66.586.299)	(76.301.362)	(15.609.403)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(10.314.849)	(24.241.226)	(58.311.839)	(88.388.979)	(26.593.983)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(3.864.237)	(4.130.140)	(47.945.526)	(47.559.372)	(18.234.777)
Satışların Maliyeti	(272.528.533)	(506.704.809)	(1.800.079.435)	(2.012.248.427)	(815.491.218)
Brüt Kar/Zarar	77.487.247	96.024.346	509.016.872	100.878.738	79.872.020

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri	(3.392.191)	(1.213.443)	(11.913.568)	(6.898.639)	(7.483.473)
Pazarlama Giderleri	-	(18.968.267)	(53.605.919)	(47.460.377)	(18.818.854)
	(3.392.191)	(20.181.710)	(65.519.487)	(54.359.016)	(26.302.327)

Pazarlama giderleri bakım onarım işleri ile ilgili olarak araçlara ödenen komisyonlardan giderleridir.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Reeskont Faiz Gelirleri	10.400.095	23.347.575	22.870.760	13.089.362	9.037.933
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri	10.355.333	23.138.620	22.688.314	13.066.241	9.028.673
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali	44.762	208.956	182.445	23.121	9.260
Vade Farkı Faiz Geliri	9.095.455	6.200.965	24.802.595	15.545.797	3.599.896
Konusu Kalmayan Karşılıklar	31.313.550	2.010.835	1.430.367	590.769	2.230.103
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	4.372.342	3.268.288	36.945.884	10.488.591	149.021.848
Diğer Gelirler	1.812.116	901.605	841.096	34.620.320	3.217.012
	56.993.558	35.729.269	86.890.700	74.334.839	167.106.791

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Reeskont Faiz Giderleri	(17.590.446)	(11.276.323)	(8.628.651)	(5.566.450)	(5.370.870)
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)	(17.179.532)	(9.807.610)	(65.376)	(278.382)	(39.474)
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)	(410.913)	(1.468.713)	(8.563.275)	(5.288.068)	(5.331.397)
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(17.546.453)	(8.612.997)	(114.421.515)	(29.182.654)	(17.464.377)
Karşılık Giderleri	(6.074.402)	(1.696.994)	(73.480.856)	(5.850.488)	(4.601.596)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(10.964.729)	(4.359.530)	(105.813.100)	(46.591.833)	(68.019.517)
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(419.801)	(1.044.958)	-	-	-
	(52.595.831)	(26.990.802)	(302.344.122)	(87.191.425)	(95.456.361)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Sabit Kıymet Satış Karları	-	-	-	-	122.461.369
	-	-	-	-	122.461.369

Dok 6 isimli yüzer havuzun satışından kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	614.323	56.480	577.065	320.543	260.712
Kambiyo Karları	1.430.713	1.129.758	14.034.815	8.175.437	27.785.233
	2.045.036	1.186.238	14.611.880	8.495.979	28.045.945

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz Giderleri	(92.418.707)	(69.307.745)	(259.280.581)	(406.278.659)	(200.719.546)
Kambiyo Zararları	(2.738.871)	(1.149.021)	(9.888.085)	(27.173.088)	(95.807.245)
	(95.157.578)	(70.456.766)	(269.168.666)	(433.451.747)	(296.526.791)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem sonu itibarıyla mevcut olan hisse adedi	60.000.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Pay başına kazanç	1,60	3.525	9.886	7.818	5.653

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

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	9.124.805	17.318.320	10.499.274	10.768.225	2.530.773
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(6.899.331)	(8.211.555)	(7.938.577)	(1.134.468)	(2.056.348)
	2.225.474	9.106.765	2.560.697	9.633.757	474.425

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

Sürdülülen Faaliyetler Vergi Geliri / Gideri	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	907.205	(23.343.423)	(10.813.845)	(108.292.242)	(51.848.719)
Cari Dönem Vergi Gideri	-	(544.995)	(12.035.769)	(10.997.268)	(3.041.313)
	907.205	(23.888.418)	(22.849.614)	(119.289.510)	(54.890.032)

Kurumlar vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan vergi oranı %25'dur (2023: %25, 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. (2023: %25, 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 haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 (22.12.2021 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlanan 4936 sayılı Karar ile) gelir vergisine tabidir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

31 Mart 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.539.518	1.884.880	-
İzin Karşılığı	4.829.609	1.207.402	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	28.100.353	7.025.088	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(882.845.400)	-	(220.711.350)
Dava Karşılığı	5.586.528	1.396.632	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(10.770.697)	-	(2.692.674)
Şüpheli Alacak Karşılığı	21.914.813	5.478.703	-
Kredi Faiz Tahakkuk	55.165.085	13.791.271	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	291.798	72.949	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	322.127.009	80.531.752	-
Kullanım Hakkı	(86.234.777)	-	(21.558.694)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(503.923)	-	(125.981)
Diğer Farklar	(23.541.806)	-	(5.885.451)
Toplam	(558.341.890)	111.388.677	(250.974.150)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(139.585.473)

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

31 Mart 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.859.291	1.083.595	-
İzin Karşılığı	1.089.471	508.083	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.625.896	-	(656.474)
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(1.048.762.514)	-	(286.329.577)
Dava Karşılığı	6.790.763	5.695.439	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(20.540.461)	6.496.294	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	842.475	16.782.426	-
Kredi Faiz Tahakkuk	28.215.883	21.448.000	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	68.690	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	382.566.946	135.691.976	-
Kullanım Hakkı	(130.215.963)	-	(31.271.240)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.393.326)	-	(440.515)
Diğer Farklar	(5.250.420)	1.068.088	-
Toplam	(778.171.960)	188.842.591	(318.697.806)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(129.855.215)

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

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.959.891	739.972	-
İzin Karşılığı	1.387.852	346.963	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	51.132	12.783	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(782.122.675)	-	(195.530.669)
Dava Karşılığı	15.557.358	3.889.340	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	17.744.932	4.436.233	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	45.841.982	11.460.496	-
Kredi Faiz Tahakkuk	58.586.218	14.646.555	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	187.630	46.908	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	370.649.000	92.662.250	-
Kullanım Hakkı	(85.418.860)	-	(21.354.715)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.203.287)	-	(300.822)
Diğer Farklar	(21.273.812)	-	(5.318.452)
Toplam	(377.052.641)	128.241.500	(222.504.658)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(94.263.158)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir

31 Aralık 2022	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(3.508.645)	806.989	-
İzin Karşılığı	(1.868.143)	429.673	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	(235.118)	54.077	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	898.451.515	-	(206.643.849)
Dava Karşılığı	(5.944.029)	1.367.127	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	11.035.583	-	(2.538.184)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(947.958)	218.029	-
Kredi Faiz Tahakkuk	(91.046.098)	20.940.603	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	(339.004.660)	77.971.072	-
Kullanım Hakkı	105.000.461	-	(24.150.106)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	1.567.778	-	(360.589)
Diğer Farklar	5.907.803	-	(5.945.165)
Toplam	579.408.489	101.787.570	(239.637.892)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(137.850.323)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir

31 Aralık 2021	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.240.165	560.042	-
İzin Karşılığı	886.876	221.719	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	32.078	8.020	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(429.661.980)	-	(107.415.495)
Dava Karşılığı	5.335.608	1.333.902	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(7.336.637)	-	(1.834.159)
Şüpheli Alacak Karşılığı	50.755	12.689	-
Kredi Faiz Tahakkuk	98.091.707	24.522.926	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	147.663.816	36.915.958	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(813.093)	-	(203.274)
Diğer Farklar	(12.749.709)	-	(3.187.359)
Toplam	(12.749.709)	63.575.257	(112.640.288)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(49.065.031)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Kredi Riski

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	150.964.876	88.126.221	53.820.452	34.456.042	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	150.964.876	88.126.221	53.820.452	34.456.042	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	21.914.812	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(21.914.812)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	86.665.149	-	56.931.021	66.838.211	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	86.665.149	-	56.931.021	66.838.211	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	45.841.982	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(45.841.982)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	24.153.971	295.144.987	178.287.902	70.764.949	99.054.406	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.153.971	295.144.987	178.287.902	70.764.949	99.054.406	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	947.958	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(947.958)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	183.270.245	105.534.605	9.425.451	131.726.047	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	183.270.245	105.534.605	9.425.451	131.726.047	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	50.755	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(50.755)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.044.095.166	1.043.433.123	54.261.489	268.501.646	374.245.320	346.424.667
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	84.281.223	105.163.158	13.710.483	30.872.631	60.580.044	-
Ticari Borçlar	289.442.588	280.508.541	280.508.541	-	-	-
Diğer Borçlar	6.098.647	6.098.647	6.098.647	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.423.917.624	1.435.203.469	354.579.160	299.374.277	434.825.365	346.424.667

31 Aralık 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.011.847.798	1.011.847.798	90.478.060	268.509.839	254.253.285	398.606.615
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	152.783.518	152.783.518	27.859.647	83.578.944	41.344.926	-
Ticari Borçlar	375.353.955	375.353.955	375.353.955	-	-	-
Diğer Borçlar	3.442.140	3.442.140	3.442.140	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.543.427.410	1.543.427.410	497.133.802	352.088.783	295.598.211	398.606.615

31 Aralık 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.345.043.224	1.345.043.224	124.686.777	289.652.497	287.550.943	643.153.006
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	331.778.269	331.778.269	21.083.622	63.250.868	247.443.780	-
Ticari Borçlar	798.044.381	798.044.381	798.044.381	-	-	-
Toplam Yükümlülük	2.474.865.874	2.474.865.874	943.814.780	352.903.364	534.994.724	643.153.006

31 Aralık 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	2.075.336.792	2.075.336.792	125.459.902	372.957.484	378.189.260	1.198.730.147
Ticari Borçlar	363.872.666	363.872.666	363.872.666	-	-	-
Diğer Borçlar	302.053	302.053	302.053	-	-	-
Toplam Yükümlülük	2.439.511.512	2.439.511.512	489.634.621	372.957.484	378.189.260	1.198.730.147

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Riski

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

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

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	44.716.851	1.385.049	-	-	5.862.882	173.087	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	28.308.271	867.030	9.076	-	27.378.027	420.474	350.463	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.771.891	43.634	39.169	-	1.891.609	49.257	5.954	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	75.797.013	2.295.713	48.245	-	35.132.518	642.818	356.417	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	75.797.013	2.295.713	48.245	-	35.132.518	642.818	356.417	-
10. Ticari borçlar	60.595.136	1.605.146	207.916	501.009	59.632.924	1.046.284	596.558	501.009
11. Finansal yükümlülükler	101.719.303	1.437.321	1.584.144	-	5.390.123	-	143.553	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	27.442.590	850.000	-	-	18.657.356	550.000	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	189.757.029	3.892.467	1.792.060	501.009	83.680.403	1.596.284	740.111	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	68.297.264	1.559.519	512.170	-	8.225.665	-	219.070	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	68.297.264	1.559.519	512.170	-	8.225.665	-	219.070	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	258.054.293	5.451.986	2.304.230	501.009	91.906.068	1.596.284	959.181	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(182.257.280)	(3.156.273)	(2.255.985)	(501.009)	(56.773.550)	(953.466)	(602.765)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	10.512.464	296.540	-	-	21.749.295	538.121	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	56.072.567	1.581.571	138	-	27.253.075	674.025	239	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.040.267	48.150	8.819	-	3.651.343	28.466	54.691	-
3. Diğer	6.150.645	173.500	0	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	74.775.943	2.099.761	8.957	-	52.653.713	1.240.612	54.930	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	86.758.847	1.327.427	1.050.433	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	86.758.847	1.327.427	1.050.433	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	161.534.790	3.427.188	1.059.390	-	52.653.713	1.240.612	54.930	-
10. Ticari borçlar	58.912.869	580.440	962.372	501.009	71.804.944	1.215.177	444.687	501.009
11. Finansal yükümlülükler	18.937.416	-	500.157	-	3.550.571	-	77.648	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	143.566.677	3.841.911	188.150	-	96.520.159	2.388.102	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	221.416.962	4.422.351	1.650.679	501.009	171.875.674	3.603.279	522.335	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	221.416.962	4.422.351	1.650.679	501.009	171.875.674	3.603.279	522.335	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(59.882.172)	(995.163)	(591.289)	(501.009)	(119.221.961)	(2.362.667)	(467.405)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.219.743)	10.219.743	(10.219.743)	10.219.743
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(10.219.743)	10.219.743	(10.219.743)	10.219.743
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(7.851.346)	7.851.346	(7.851.346)	7.851.346
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(7.851.346)	7.851.346	(7.851.346)	7.851.346
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(154.639)	154.639	(154.639)	154.639
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(154.639)	154.639	(154.639)	154.639
Toplam (3+6)	(18.225.728)	18.225.728	(18.225.728)	18.225.728

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.246.392)	3.246.392	(3.246.392)	3.246.392
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.246.392)	3.246.392	(3.246.392)	3.246.392
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.259.193)	2.259.193	(2.259.193)	(2.259.193)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.259.193)	2.259.193	(2.259.193)	(2.259.193)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(171.771)	171.771	(171.771)	171.771
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(171.771)	171.771	(171.771)	171.771
Toplam (3+6)	(5.677.356)	5.677.356	(5.677.356)	(5.677.356)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.568.617)	3.568.617	(3.568.617)	3.568.617
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.568.617)	3.568.617	-3.568.617	3.568.617
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.234.766)	2.234.766	(2.234.766)	2.234.766
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.234.766)	2.234.766	(2.234.766)	2.234.766
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(184.835)	184.835	(184.835)	184.835
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(184.835)	184.835	(184.835)	184.835
Toplam (3)	(5.988.218)	5.988.218	5.988.218	(5.988.218)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.549.215)	9.549.215	(9.549.215)	9.549.215
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(9.549.215)	9.549.215	(9.549.215)	9.549.215
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.137.279)	2.137.279	(2.137.279)	2.137.279
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.137.279)	2.137.279	2.137.279	2.137.279
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(235.701)	235.701	(235.701)	235.701
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(235.701)	235.701	(235.701)	235.701
Toplam (3)	(11.922.195)	11.922.195	11.922.195	(11.922.195)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	1.637.225.756	1.691.586.253	2.787.229.044	2.604.506.204
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(34.571.689)	(67.102.955)	(99.273.169)	(132.018.529)
Net Borç	1.602.654.067	1.624.483.299	2.687.955.875	2.472.487.674
Toplam Öz Sermaye	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
Toplam Sermaye	3.250.879.293	3.178.727.770	3.621.382.844	2.937.792.789
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	49%	51%	74%	84%

DİPNOT 27 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.600.000	574.000	320.000	400.000
	1.600.000	574.000	320.000	400.000

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 21 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurul Kararı ile; Dok 6 isimli yüzer havuzun değer düşüklüğü tespiti amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 08.03.2024 tarihli değerlendirme raporunda 558.000.000 TL değer hesaplanan ve %50'sine sahip olduğu yüzer havuzun kalan %50'sini de 265.000.000 TL değer ile satın alınması yönünde karar almıştır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 MART 2023 İLE 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022,
31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Özata Denizcilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

UK

3. Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı ve 08 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararları uyarınca kararı uyarınca 31 Mart 2024, 31 Mart 2023 ile 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 2.1 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, varlıklarının %79,11'lik kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket, amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamaktadır.</p> <p>Şirket'in amortisman hesaplarırken 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>Şirket'in muhasebe politikalarına ve maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 13'te yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarını sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Maddi duran varlıklarda önemli bir değer düşüklüğü olup olmadığına ilişkin hususu değerlendirilmiştir, (Şirket'in %100'üne ve %50'sine sahip olduğu iki adet yüzer havuzun 31.03.2024 tarihli net defter değeri 2.181.115.923 TL'dir. İki adet duran varlık şirket aktifinin %66'sını oluşturmaktadır. Şirket yönetimi bu varlıklarda değer düşüklüğünün var olup olmadığını belirlenmesi amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketine değerlemesi yaptırılmıştır. İlgili dipnotta değer düşüklüğü oluşmadığı açıklanmıştır.)- Şirket'in maddi duran varlıkları için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirilmiştir,- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirilmiştir, <p>Maddi duran varlıklara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardının Uygulanması</p> <p>Şirket, 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır.</p> <p>TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'un uygulanması, Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli ve aynı tarihlerde sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarında önemli değişikliklere neden olmaktadır. Uygulamadaki detaylı hesaplamalar ve prosedürler göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim çalışmalarımız sırasında, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-TMS 29 standardının uygulamasına ilişkin sürecin ve Şirket yönetimi tarafından tasarlanan kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi,-Şirket yönetimi tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS 29'a uygun olarak yapıldığının kontrol edilmesi,-Parasal olmayan kalemlerin hesaplamalarına ilişkin destekleyici belgelerle karşılaştırılarak doğru bir şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının test edilmesi,-Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksine bağlı katsayılarının, TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile karşılaştırılarak kontrol edilmesi,-Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi,-TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının yeterliliğinin değerlendirilmesi.



4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın Kaydedilmesi</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. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5. ve Dipnot 19'da yer almaktadır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi, detay analitik incelemeler ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bilgi teknolojileri süreçleri, bilgi teknoloji uzmanlarımız yardımıyla anlaşılmalı ve ilgili süreçlerde tespit edilen kontroller, bilgi teknolojileri genel kontrol ortamının değerlendirilmesine ilişkin çalışmalar kapsamında, test edilmiştir. - Mal satış süreçleri anlaşılmalı ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir. - Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir. - Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmalı ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri sonucunda, finansal tablolarda hataya sebep olabilecek önemli bir fark bulunmamıştır.</p> <p>Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'lere uygun olduğu görülmüştür.</p>



4. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Finansal Borçlar	
<p>Şirket'in finansal tablolarında kısa ve uzun vadeli olarak 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla, 1.043.433.123 TL, 1.011.847.798 TL, 1.345.043.224 TL ve 2.075.336.792 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır. Şirket'in finansal yapısının önemli bir kısmını oluşturmasından dolayı, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.</p> <p>Şirket finansal borçlarının kur değerlemeleri ve etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.</p> <p>Finansal borçların hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve TFRS 16'ya ilişkin açıklamalar Dipnot 2.5, Dipnot 16'da yapılmıştır.</p>	<p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, finansal borçlar sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in finansal borçlara ilişkin uyguladığı muhasebe politikaları ve bunların uygulama esasları değerlendirilmiştir,- Finansal borçların gerçekliği banka ve finans kurumları ile yapılan dış teyitlerle sorgulanmıştır,- Şirket tarafından finansal borçlar için yapılan kur değerlemeleri, iskonto ve tahakkuk çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir. <p>Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

5. Diğer Hususlar

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

UK

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

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

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

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

7. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG




Murat KALELİ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Mayıs 2024

İÇİNDEKİLER

Sayfa

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2	
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3	
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4	
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5	
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-23
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24-25
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 9	STOKLAR	27
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-32
NOT 14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33-34
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-36
NOT 16	FİNANSAL BORÇLANMALAR	37-39
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	40-43
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	44
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	45
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	46
NOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 25	GELİR VERGİLERİ	47-49
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-59
NOT 27	BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	59
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022, 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		557.281.711	400.192.045	935.211.985	652.330.038
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	34.571.689	67.102.955	99.273.169	132.018.529
Ticari Alacaklar		150.964.876	86.665.149	319.298.957	183.270.245
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-	24.153.971	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	150.964.876	86.665.149	295.144.987	183.270.245
Diğer Alacaklar		141.676.582	56.872.095	248.902.178	114.776.606
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	88.126.221	-	178.287.902	105.534.605
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	53.550.361	56.872.095	70.614.276	9.242.001
Stoklar	9	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116
Peşin Ödenmiş Giderler		122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505
Diğer Dönen Varlıklar		72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
Duran Varlıklar		2.728.169.271	2.845.638.680	2.785.444.028	2.417.481.281
Finansal Yatırımlar	6	7.679.953	7.392.167	5.332.850	5.332.850
Diğer Alacaklar		270.091	58.926	150.673	183.445
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	270.091	58.926	150.673	183.445
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	119.419.099	212.149.414	438.133.826	3.647.773
Maddi Duran Varlıklar	13	2.599.128.209	2.626.038.172	2.341.826.679	2.408.317.212
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	-	-	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	1.671.919	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.285.450.982	3.245.830.725	3.720.656.013	3.069.811.319

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FINANSAL DURUM TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız		Bağımsız	
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		761.336.165	900.158.378	1.467.722.345	976.281.605
Kısa Vadeli Borçlanmalar		180.138.674	311.124.706	286.167.021	366.438.860
- Banka Kredileri		16 103.952.053	199.686.114	201.832.532	362.888.286
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		16 76.186.621	111.438.591	84.334.489	3.550.574
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		16 219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116
Ticari Borçlar		289.442.588	375.353.955	798.044.381	363.872.666
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		4 20.916.850	72.287.241	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		7 268.525.738	303.066.714	798.044.381	363.872.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		12 17.867.410	11.723.384	8.049.037	2.431.396
Diğer Borçlar		6.098.647	3.442.140	-	302.053
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		4 5.916.124	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		8 182.523	3.442.140	-	302.053
Ertelenmiş Gelirler		28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		10 28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		25 2.225.474	2.560.697	9.633.757	474.425
Kısa Vadeli Karşılıklar		10.416.137	16.945.210	7.812.172	6.222.475
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		17 4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		17 5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		11 6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454
Uzun Vadeli Yükümlülükler		875.889.590	791.427.875	1.319.506.698	1.628.224.599
Uzun Vadeli Borçlanmalar		728.764.598	694.204.826	1.178.147.730	1.576.919.407
- Banka Kredileri		16 720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		16 8.094.611	41.344.926	247.443.780	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		17 7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		25 139.585.473	94.263.158	137.850.323	49.065.031
Toplam Yükümlülükler		1.637.225.756	1.691.586.253	2.787.229.044	2.604.506.204
Özkaynaklar		1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		18 60.000.000	60.000.000	39.000.000	39.000.000
Ödenmiş Sermaye		18 111.577.498	111.577.498	104.746.048	104.746.048
Sermaye Düzeltme Farkları		(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		18 (3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		18 9.001.377	9.001.377	-	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		18 1.375.000.424	781.831.309	321.742.583	(17.460.482)
Geçmiş Yıllar Karları		18 96.106.127	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Net Dönem Karı		18 96.106.127	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Toplam Özkaynaklar		1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
TOPLAM KAYNAKLAR		3.285.450.982	3.245.830.725	3.720.656.013	3.069.811.319

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat	19	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
Satışların Maliyeti	19	(272.528.533)	(506.704.809)	(1.800.079.435)	(2.012.248.427)	(815.491.218)
BRÜT KAR		77.487.247	96.024.346	509.016.872	100.878.738	79.872.020
Genel Yönetim Giderleri	20	(3.392.191)	(1.213.443)	(11.913.568)	(6.898.639)	(7.483.473)
Pazarlama Giderleri	20	-	(18.968.267)	(53.605.919)	(47.460.377)	(18.818.854)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	56.993.558	35.729.269	86.890.700	74.334.839	167.106.791
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(52.595.831)	(26.990.802)	(302.344.122)	(87.191.425)	(95.456.361)
ESAS FAALİYET KARI		78.492.783	84.581.103	228.043.964	33.663.135	125.220.123
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	-	-	-	122.461.369
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		78.492.783	84.581.103	228.043.964	33.663.135	247.681.492
Finansman Gelirleri	23	2.045.036	1.186.238	14.611.880	8.495.979	28.045.945
Finansman Giderleri	23	(95.157.578)	(70.456.766)	(269.168.666)	(433.451.747)	(296.526.791)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		109.818.681	220.057.235	642.531.552	979.672.247	414.892.451
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		95.198.922	235.367.809	616.018.730	588.379.614	394.093.097
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		907.205	(23.888.418)	(22.849.614)	(119.289.510)	(54.890.032)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	(544.995)	(12.035.769)	(10.997.268)	(3.041.313)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	907.205	(23.343.423)	(10.813.845)	(108.292.242)	(51.848.719)
DÖNEM KARI		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Dönem Karının Dağılımı		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Ana Ortaklık Payları	18	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Pay başına kazanç						
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	1,60	3,525	9,886	7,818	5,653
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.125.371)	(1.259.136)	(635.823)	(631.205)	(67.801)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.833.828)	(1.635.242)	(847.765)	(819.747)	(90.402)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(2.833.828)	(1.635.242)	(847.765)	(819.747)	(90.402)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		708.457	376.106	211.941	188.542	22.601
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	708.457	376.106	211.941	188.542	22.601
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		93.980.756	210.220.255	592.533.292	468.458.900	339.135.264
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		93.980.756	210.220.255	592.533.292	468.458.900	339.135.264

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
01.01.2021 İtibarıyla Bakiyeler		1.000.000	5.677.442			53.150.439		59.827.881
Transferler		-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.516)	-	-	339.203.065	339.019.549
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	339.203.065	339.203.065
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.516)	-	-	-	(183.516)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		38.000.000	99.068.607	-	-	(70.610.922)	-	66.457.685
31.12.2021 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(183.516)	-	(17.460.482)	339.203.065	465.305.115
01.01.2022 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(183.516)	-	(17.460.482)	339.203.065	465.305.115
Transferler		-	-	-	-	339.203.065	(339.203.065)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(968.249)	-	-	469.090.104	468.121.855
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	469.090.104	469.090.104
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(968.249)	-	-	-	(968.249)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
Transferler		-	-	-	9.001.377	460.088.727	(469.090.104)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.063)	-	-	593.169.115	592.986.052
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	593.169.115	593.169.115
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(183.063)	-	-	-	(183.063)
Ödenmiş Sermaye Artırımları ve Azaltımları		21.000.000	6.831.450	-	-	-	-	27.831.450
31.12.2023 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	111.577.498	(1.334.829)	9.001.377	781.831.309	593.169.115	1.554.244.471
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		39.000.000	104.746.048	(1.151.766)	-	321.742.583	469.090.104	933.426.969
Transferler		-	-	-	-	469.090.104	(469.090.104)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.259.136)	-	-	211.479.391	210.220.255
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	211.479.391	211.479.391
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.259.136)	-	-	-	(1.259.136)
31.03.2023 İtibarıyla Bakiyeler	18	39.000.000	104.746.048	(2.410.902)	-	790.832.687	211.479.391	1.143.647.224
01.01.2024 İtibarıyla Bakiyeler		60.000.000	111.577.498	(1.334.829)	9.001.377	781.831.309	593.169.115	1.554.244.471
Transferler		-	-	-	-	593.169.115	(593.169.115)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.125.371)	-	-	96.106.127	93.980.756
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	96.106.127	96.106.127
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.125.371)	-	-	-	(2.125.371)
31.03.2024 İtibarıyla Bakiyeler	18	60.000.000	111.577.498	(3.460.199)	9.001.377	1.375.000.424	96.106.127	1.648.225.226

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

OZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 İLE 1 OCAK - 31 ARALIK 2023, 2022, 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Solo	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(191.823.023)	(35.459.732)	194.540.875	27.575.062	367.125.810
Dönem Karı (Zararı)		96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		52.113.927	(129.251.444)	(399.074.478)	(540.368.206)	(263.578.571)
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	73.419.828	75.903.863	295.929.720	160.634.486	7.729.357
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	28.062.572	199.734	13.034.506	3.744.064	1.420.649
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	52.409.532	28.794.061	57.101.000	41.721.822	-
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	45.322.315	(7.450.112)	22.849.614	119.290.547	54.890.509
- Parasal Kazanç / Kayıp		(147.100.320)	(226.698.990)	(787.989.318)	(865.759.126)	(327.619.086)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(340.043.077)	(117.142.684)	10.945.512	100.469.352	292.436.331
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	22	(287.786)	-	(862.973)	-	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(88.589.135)	137.561.572	21.426.513	1.062.953	(19.195.400)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(87.828.117)	137.054.949	105.834.928	(159.337.874)	(30.052.799)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(8.025.215)	22.034.796	4.758.927	(18.009.918)	44.062.485
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(22.148.054)	(113.271.259)	(46.162.486)	(724.614)	210.090.210
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(85.911.367)	(282.781.285)	(15.707.217)	222.669.703	56.115.827
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	5.659.902	(9.266.536)	6.838.430	3.986.697	468.924
- Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8	(66.411.718)	(32.121.748)	6.493.554	(462.465)	905.594
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	25	13.498.411	23.646.826	(71.674.165)	51.284.869	30.041.490
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	-	(544.995)	(10.499.274)	(1.616.188)	(935.015)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(643.033.350)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-	-	-	24.222.708
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	-	-	-	-	24.222.708
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	-	-	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(667.256.058)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(10.805.727)	(2.104.509)	(391.087.374)	(39.489.098)	(667.256.058)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	-	-	-	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		170.097.485	(54.782.645)	164.376.285	(20.831.323)	402.319.062
Sermaye Artırımından Nakit Girişleri		-	-	24.163.230	-	8.054.480
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		173.402.024	(17.290.893)	204.648.335	59.713.477	394.264.582
- Kredilerden Nakit Giriş/Çıkışları		173.402.024	(17.290.893)	204.648.335	59.713.477	394.264.582
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.304.539)	(37.491.752)	(64.435.280)	(80.544.800)	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakitve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(32.531.265)	(92.346.885)	(32.170.214)	(32.745.360)	126.411.523
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(32.531.265)	(92.346.885)	(32.170.214)	(32.745.360)	126.411.523
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	67.102.955	99.273.169	99.273.169	132.018.529	5.607.006
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	34.571.689	6.926.284	67.102.955	99.273.169	132.018.529

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket'in adresi, ticaret sicil bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

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

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	31.03.2024		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-	-	-	-	-
GENEL TOPLAM		100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Şirket'in 31 Mart 2024 itibarıyla çalışan sayısı 210 kişidir. (31.12.2023: 210 kişi, 31.12.2022: 199 kişi, 31.12.2021: 139 kişi)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

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

SPK'nın 8 Şubat 2024 tarih ve 9/221 sayılı kararı uyarınca halka açık olmayan ortaklıkların paylarının ilk defa halka arz edilmesi işlemleri düzenlenecek izahnamede, II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği'nin 11'inci maddesinde belirtilen esaslara ve sürelere uygun olarak karşılaştırma imkanı sağlanmasını teminen enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tabloların yer almasına, pay ihracına ilişkin izahnamede enflasyon muhasebesi uygulanmış 31.12.2021, 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, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594	156%
31 Aralık 2021	686,95	3,11445	74%

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

TFRS 17

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

Nakit ve Nakit Benzeri değerler

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Ticari alacaklar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemlere göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleştirilebilir değerinin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

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 değerinin belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değerinin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değerinin birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtırması durumunda mümkün olabilir. Şirketin uzun vadeli yatırımları maliyet değeri ile gösterilmiştir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Devamı)

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

Değişken kira ödemeleri

Şirket kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, finansal tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir.

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

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Ticari borçlar ve borç senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 31.03.2024, 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 31.03.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralama ile şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

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

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

Hasılat

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

Malların satışı:

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

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

Şirket hasılatı gemi tamir bakım ve onarım faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar, 31.03.2024, 31.03.2023, 31.12.2023, 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Tarih	Alış Kuru		Satış Kuru	
	Avro / TL	ABD Doları / TL	Avro / TL	ABD Doları / TL
31.03.2024	34,8023	32,2854	34,8650	32,3436
31.03.2023	20,8450	19,1532	20,8825	19,1878
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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Nakit Akış Tablosu

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Genel olarak Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönem haricinde ilerleyen dönemleri etkilediği için 2024 yılı hesap döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2024 yılı hesap döneminde %25 (2023: %25, 2022: %23 ve 2021: %25) kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

DİPNOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturmaması sebebiyle Şirket yönetimi gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraf Bakiyeleri

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	24.153.971	-
	-	-	24.153.971	-

Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.'nin inşasını yaptığı gemilerin havuz kullanımına ilişkin alacaklardan oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	20.916.850	72.287.241	-	-
	20.916.850	72.287.241	-	-

Dok 6 yüzer havuz kira bedeli ve Dok 2 yüzer havuz tamir bakım hizmet bedeli ile Dok 6 yüzer havuzun %50'sinin satış bedelinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Özdemir Ataseven	-	-	61.811.869	19.711.043
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	88.126.221	-	116.476.033	85.823.562
	88.126.221	-	178.287.902	105.534.605

İlişkili taraflardan diğer alacaklar ilişkili tarafların finansman ihtiyacı için sağlanan ticari olmayan alacaklardan oluşmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Özdemir Ataseven	5.916.124	-	-	-
	5.916.124	-	-	-

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	23.470.100	97.920.577	63.959.278	486.499.286
Özdemir Ataseven	-	151.230	3.403.230	2.075.989
	23.470.100	98.071.807	67.362.508	488.575.274

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	35.951.458	371.193.346	193.473.291	921.367.598
	35.951.458	371.193.346	193.473.291	921.367.598

Şirketin alışları işçilik, gemi tamir malzeme alışları ve yüzer havuz kiralamalarından oluşmaktadır.

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Nakit ve Nakit Benzerleri</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kasa	115.647	264.744	218.763	292.482
Bankalar	34.456.042	66.838.211	99.054.406	131.726.047
Vadesiz Mevduat	34.456.042	32.319.124	97.724.310	36.107.870
- TRY	6.147.771	32.319.124	41.651.743	8.854.857
- USD	27.992.411	-	56.067.342	27.242.072
- EURO	315.860	-	5.225	10.941
Vadeli Mevduat	-	34.519.087	1.330.096	95.618.177
- TRY	-	34.519.087	1.330.096	95.618.177
	34.571.689	67.102.955	99.273.169	132.018.529

31.03.2024 tarihinde 2.544.245 TL, 31.12.2023 tarihinde 2.536.650 TL, 31.12.2022 tarihinde 8.878.575 TL blokeli mevduat mevcuttur. 31.12.2021 itibarıyla blokeli mevduat yoktur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Mart 2024 Tutarı
TL	-	-	-
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2023 Tutar
TL	40,00%	2.01.2024	34.519.087
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2022 Tutar
TL	18,00%	24.01.2023	1.330.096
Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2021 Tutar
TL	13,00%	3.01.2022	93.432.468
TL	15,00%	27.01.2022	2.185.709

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	7.679.953	7.679.953	5.332.850	5.332.850
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	-	(287.786)	-	-
	7.679.953	7.392.167	5.332.850	5.332.850

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	151.375.789	83.667.757	295.380.105	130.886.215
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	-	3.048.523	-	52.416.109
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(410.913)	(51.131)	(235.119)	(32.079)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-	24.153.971	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	21.914.812	45.841.982	947.958	50.755
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(21.914.812)	(45.841.982)	(947.958)	(50.755)
	150.964.876	86.665.149	319.298.957	183.270.245

Ticari alacakların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023: 60 gündür, 31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, şüpheli alacaklar karşılığındaki hareket tablosu detayı aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Bakiyesi	45.841.982	947.958	50.755	1.158.671
Dönem içi Ayrılan	1.844.016	57.877.055	1.085.809	62.460
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	(19.769.971)	-	-	(1.047.820)
Enflasyon Etkisi	(6.001.215)	(12.983.031)	(188.606)	(122.556)
	21.914.812	45.841.982	947.958	50.755

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	177.712.720	242.108.363	418.833.480	210.966.698
Verilen Çekler	100.129.225	78.703.283	390.246.485	160.242.594
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(9.316.207)	(17.744.932)	(11.035.584)	(7.336.626)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	20.916.850	72.287.241	-	-
	289.442.588	375.353.955	798.044.381	363.872.666

Ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür. (31 Aralık 2023:60 gündür, 31 Aralık 2022: 60 gündür, 31 Aralık 2021: 60 gündür.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 4)	88.126.221	-	116.476.033	85.823.562
Diğer Çeşitli Alacaklar	53.550.361	56.872.095	70.614.276	9.242.001
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 4)	-	-	61.811.869	19.711.043
	141.676.582	56.872.095	248.902.178	114.776.606

Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	270.091	58.926	150.673	183.445
	270.091	58.926	150.673	183.445

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Çeşitli Borçlar	182.523	3.442.140	-	302.053
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	5.916.124	-	-	-
	6.098.647	3.442.140	-	302.053

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116
	35.306.187	26.581.608	51.225.525	9.606.116

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 4.471.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 3.263.260 TL, 31 Aralık 2022: 3.724.918 TL, 31 Aralık 2021: 3.974.043 TL.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.858.575	5.320.901	3.769.396	3.689.930
Verilen Sipariş Avansları	112.216.649	85.712.265	81.826.666	139.251.575
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	1.644.675	13.478.593	5.003.311	-
	122.719.899	104.511.759	90.599.373	142.941.505

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.671.919	-	-	-
	1.671.919	-	-	-

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159
	28.768.520	15.270.109	143.259.819	96.520.159

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036
	72.042.478	58.458.480	125.912.782	69.717.036

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454
	6.905.589	4.416.584	2.249.417	4.462.454

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	9.330.112	5.091.926	3.289.451	962.814
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	8.537.298	6.631.458	4.759.586	1.468.582
	17.867.410	11.723.384	8.049.037	2.431.396

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	247.848.516	-	-	-	247.848.516
Binalar	12.688.293	-	-	-	12.688.293
Tesis Makine Cihazlar	2.676.666.903	803.712	-	-	2.677.470.614
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	17.454.668	617.381	-	-	18.072.049
Yapılmakta Olan Yatırımlar	23.110.040	9.384.634	-	-	32.494.674
Toplam Maliyet Bedeli	2.978.482.190	10.805.726	-	-	2.989.287.917

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(38.074.845)	(1.246.201)	-	-	(39.321.045)
Binalar	(2.267.864)	(247.256)	-	-	(2.515.120)
Tesis Makine Cihazlar	(301.464.293)	(35.719.433)	-	-	(337.183.726)
Taşıtlar	(713.770)	-	-	-	(713.770)
Demirbaşlar	(9.923.244)	(502.803)	-	-	(10.426.046)
Toplam	(352.444.018)	(37.715.692)	-	-	(390.159.707)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.626.038.172				2.599.128.209

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.956.692.857 TL'dir.

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

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 350.000.000 TL tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.000.000.000 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 7.000.000 ABD Doları tutarında 1.derece ve 20.000.000 ABD Doları tutarında 2.derece Dok 6 Yüzer havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	221.633.967	26.214.549	-	-	247.848.516
Binalar	9.234.385	3.453.908	-	-	12.688.293
Tesis Makine Cihazlar	2.295.152.625	381.514.277	-	-	2.676.666.903
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	16.729.202	725.466	-	-	17.454.668
Yapılmakta Olan Yatırımlar	16.507.305	6.602.735	-	-	23.110.040
Toplam Maliyet Bedeli	2.559.971.254	418.510.936	-	-	2.978.482.190

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(33.638.210)	(4.436.635)	-	-	(38.074.845)
Binalar	(1.467.434)	(800.430)	-	-	(2.267.864)
Tesis Makine Cihazlar	(174.636.004)	(126.828.288)	-	-	(301.464.293)
Taşıtlar	(672.391)	(41.381)	-	-	(713.773)
Demirbaşlar	(7.730.535)	(2.192.708)	-	-	(9.923.244)
Toplam	(218.144.575)	(134.299.443)	-	-	(352.444.018)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.341.826.679				2.626.038.172

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.433.792.557 TL'dir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	221.633.967	-	-	-	221.633.967
Binalar	9.234.385	-	-	-	9.234.385
Tesis Makine Cihazlar	2.254.099.652	10.595.212	-	30.457.762	2.295.152.625
Taşıtlar	713.770	-	-	-	713.770
Demirbaşlar	15.915.508	813.693	-	-	16.729.202
Yapılmakta Olan Yatırımlar	560.860	46.404.207	-	(30.457.762)	16.507.305
Toplam Maliyet Bedeli	2.502.158.142	57.813.112	-	-	2.559.971.254

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(29.253.555)	(4.384.655)	-	-	(33.638.210)
Binalar	(782.133)	(685.301)	-	-	(1.467.434)
Tesis Makine Cihazlar	(57.733.266)	(116.902.738)	-	-	(174.636.004)
Taşıtlar	(503.452)	(168.939)	-	-	(672.391)
Demirbaşlar	(5.568.523)	(2.162.012)	-	-	(7.730.535)
Toplam	(93.840.930)	(124.303.645)	-	-	(218.144.575)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.408.317.212				2.341.826.679

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.436.703.331 TL'dir

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 1.895.916.064 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 60.000.000 Avro 3. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	144.758.842	-	-	76.875.125	221.633.967
Binalar	3.843.143	-	-	5.391.241	9.234.385
Tesis Makine Cihazlar	225.916.299	25.796.126	(141.257.036)	2.143.644.262	2.254.099.652
Taşıtlar	2.328.217	-	(1.614.447)	-	713.770
Demirbaşlar	10.180.962	5.734.547	-	-	15.915.508
Yapılmakta Olan Yatırımlar	55.396.107	2.171.075.381	-	(2.225.910.629)	560.860
Toplam Maliyet Bedeli	442.423.570	2.202.606.054	(142.871.482)	-	2.502.158.142

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(26.470.952)	(2.782.603)	-	-	(29.253.555)
Binalar	(591.045)	(191.087)	-	-	(782.133)
Tesis Makine Cihazlar	(58.527.883)	(16.156.863)	16.951.480	-	(57.733.266)
Taşıtlar	(1.034.123)	(168.938)	699.608	-	(503.452)
Demirbaşlar	(3.977.985)	(1.590.539)	-	-	(5.568.523)
Toplam	(90.601.988)	(20.890.031)	17.651.089	-	(93.840.930)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	351.821.582				2.408.317.212

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.712.940.855 TL'dir

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 15.000.000 ABD Doları tutarında taşınır rehini, 70.000.000 Avro tutarında 1.derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek, 3.114.398.715 TL tutarında 2. Derece Dok 2 Yüzer Havuz İpotek bulunmaktadır.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2024	Giriş	Çıkış	31.03.2024
Dok 6 Yüzer Havuz	479.414.792	-	(62.057.982)	417.356.810
Tesis, Makine ve Cihazlar	27.582.113	3.674.547	-	31.256.660
Taşıtlar	7.188.895	1.357.255	-	8.546.150
Toplam	514.185.800	5.031.803	(62.057.982)	457.159.621
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(297.498.456)	(34.431.937)	-	(331.930.393)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(2.141.631)	(755.030)	-	(2.896.660)
Taşıtlar (-)	(2.396.299)	(517.169)	-	(2.913.467)
Toplam	(302.036.386)	(35.704.135)	-	(337.740.521)
Net	212.149.414			119.419.099

Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten yüzer havuzun %50'sini satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla devam etmekte olup, 21.05.2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Dok 6 isimli yüzer havuzun kalan % 50'sinin de alınması yönünde karar almıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Dok 6 Yüzer Havuz	557.166.302	-	(77.751.509)	479.414.792
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.184.498	13.397.615	-	27.582.113
Taşıtlar	7.188.895	-	-	7.188.895
Toplam	578.539.695	13.397.615	(77.751.509)	514.185.800
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(139.291.575)	(158.206.881)	-	(297.498.456)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(515.219)	(1.626.412)	-	(2.141.631)
Taşıtlar (-)	(599.074)	(1.797.224)	-	(2.396.299)
Toplam	(140.405.869)	(161.630.517)	-	(302.036.386)
Net	438.133.826			212.149.414

Şirket 2023 yılı sonunda ilişkili şirketten Dok 6 isimli yüzer havuzun %50'sini satın almış ve kalan %50'sinin faaliyet kiralaması devam etmektedir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI(Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Dok 6 Yüzer Havuz	-	557.166.302	-	557.166.302
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.678.427	10.506.071	-	14.184.498
Taşıtlar	-	7.188.895	-	7.188.895
Toplam	3.678.427	574.861.267	-	578.539.695
Birikmiş Amortisman				
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	-	(139.291.575)	-	(139.291.575)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(30.654)	(484.565)	-	(515.219)
Taşıtlar (-)	-	(599.074)	-	(599.074)
Toplam	(30.654)	(140.375.215)	-	(140.405.869)
Net	3.647.773			438.133.826

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2021	Giriş	Çıkış	31.12.2021
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	3.678.427	-	3.678.427
Toplam	-	3.678.427	-	3.678.427
Birikmiş Amortisman				
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	-	(30.654)	-	(30.654)
Toplam	-	(30.654)	-	(30.654)
Net	-	3.647.773		3.647.773

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2024
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-
Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	73.692	-	-	-	73.692
Toplam Maliyet Bedeli	73.692	-	-	-	73.692
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar İtfa Payı (-)	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Toplam	(73.692)	-	-	-	(73.692)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	103.290.010	199.666.304	201.832.532	362.860.270
Diğer Mali Borçlar	662.043	19.810	-	28.017
	103.952.053	199.686.114	201.832.532	362.888.286

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116
	219.473.126	159.321.594	212.506.742	135.557.116

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407
	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	76.186.621	111.438.591	84.334.489	3.550.574
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	8.094.611	41.344.926	247.443.780	-
	84.281.233	152.783.518	331.778.269	3.550.574

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in banka kredi işlemlerinden kaynaklanan borçlanmalarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
3 ay içinde ödenecekler	54.261.489	90.478.059	124.686.778	125.459.898
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	268.501.646	268.509.839	289.652.497	372.957.488
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	322.763.136	358.987.898	414.339.275	498.417.386
2. Yıl Ödenecekler	213.960.385	84.751.096	95.850.314	78.506.720
3. Yıl Ödenecekler	86.628.682	84.751.096	95.850.314	149.841.272
4. Yıl Ödenecekler	73.656.254	84.751.096	95.850.314	149.841.272
5. Yıl Ödenecekler	346.424.667	398.606.612	643.153.007	1.198.730.143
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	720.669.987	652.859.900	930.703.949	1.576.919.407

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

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

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31.03.2024 banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir. Kısa vadeli krediler taksitli, rotatif ve spot kredilerdir. Kredilerin faiz aralığı TL Kredilerde %20,00 - %48,5, EURO kredilerde %8- % 9,25, USD kredilerde ise %8 -%8,4 aralığındadır.

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	33.223.920	349.241	280.000	54.261.489
4-12 Ay Vadeli	245.261.821	719.825	-	268.501.646
2 Yıl Vadeli	117.406.861	1.529.130	1.350.000	213.960.385
3 Yıl Vadeli	73.656.254	401.805	-	86.628.682
4 Yıl Vadeli	73.656.254	-	-	73.656.254
5 Yıl Vadeli ve üzeri	346.424.667	-	-	346.424.667
TOPLAM	889.629.776	3.000.000	1.630.000	1.043.433.123

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	90.478.059	-	-	90.478.059
4-12 Ay Vadeli	268.509.839	-	-	268.509.839
2 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
3 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
4 Yıl Vadeli	84.751.096	-	-	84.751.096
5 Yıl Vadeli ve üzeri	398.606.612	-	-	398.606.612
TOPLAM	1.011.847.798	-	-	1.011.847.798

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	124.686.777	-	-	124.686.777
4-12 Ay Vadeli	289.652.497	-	-	289.652.497
2 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
3 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
4 Yıl Vadeli	95.850.314	-	-	95.850.314
5 Yıl Vadeli ve üzeri	643.153.007	-	-	643.153.007
TOPLAM	1.345.043.223	-	-	1.345.043.223

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	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	125.459.898	-	-	125.459.898
4-12 Ay Vadeli	372.957.484	-	-	372.957.484
2 Yıl Vadeli	78.506.720	-	-	78.506.720
3 Yıl Vadeli	149.841.272	-	-	149.841.272
4 Yıl Vadeli	149.841.272	-	-	149.841.272
5 Yıl Vadeli ve üzeri	1.198.730.143	-	-	1.198.730.143
TOPLAM	2.075.336.789	-	-	2.075.336.789

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

31.03.2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni 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 (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	645.708.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	225.997.800
			6.463.943.800

31.12.2023	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	TL	402.720.500	402.720.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.628.363.398
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.150.630.000	1.150.630.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.252.882.912
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	237.535.022
			6.672.131.832

31.12.2022	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	532.714.496
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.650.407.236
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.895.916.064	1.895.916.064
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.271.777.632
			7.350.815.428

31.12.2021	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehni Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	606.256.640
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.200.857.537
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	3.114.398.715	3.114.398.715
			6.921.512.892

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıda belirtilen yasal düzenlemeler çerçevesinde ayrılmaktadır:

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2023: %21,00 , 31 Aralık 2022: %17,80, 31 Aralık 2021: %19,40) ve %23,70 (31 Aralık 2023: %23,70, 31 Aralık 2022: %24,80, 31 Aralık 2021: %24,50) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,20 (31 Aralık 2023: %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.

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	2.959.891	3.508.646	2.240.161	1.900.356
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	3.397.755	1.101.447	1.293.170	872.785
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	2.833.828	847.765	1.228.591	206.117
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(484.124)	(1.430.367)	(590.769)	(336.935)
Enflasyon Etkisi	(1.167.832)	(1.067.601)	(662.507)	(402.162)
Dönem Sonu Bakiyesi	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875
	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	1.387.852	1.868.143	886.875	2.141.658
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	4.025.681	324.859	1.572.662	(845.349)
Enflasyon Etkisi	(583.924)	(805.150)	(591.394)	(409.434)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Karşılıklar				
Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.829.609	1.387.852	1.868.143	886.875
Dava Karşılıkları	5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600
	10.416.137	16.945.210	7.812.172	6.222.475

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiyesi	15.557.358	5.944.029	5.335.600	2.241.458
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	(8.814.979)	15.278.943	3.192.017	4.539.134
Enflasyon Etkisi	(1.155.851)	(5.665.615)	(2.583.588)	(1.444.992)
Toplam Dava Karşılığı	5.586.528	15.557.358	5.944.029	5.335.600

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Karşılıklar				
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161
	7.539.519	2.959.891	3.508.646	2.240.161

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Şirket'in 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	18.023.823.534	16.743.589.487	15.966.373.449	12.361.075.400
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)	2.284.282.000	2.628.363.398	2.650.407.236	3.200.857.537
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (3. Derece)	1.957.956.000	2.252.882.912	2.271.777.632	-
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	1.000.000.000	1.150.630.000	1.895.916.064	3.114.398.715
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)	112.998.900	130.019.924	-	-
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (2. Derece)	645.708.000	-	-	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (ABD Doları)	-	-	532.714.496	606.256.640
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)	350.000.000	402.720.500	-	-
Verilen Teminat Mektupları (TL)	20.811.179	52.287.846	64.681.000	5.437.621
Verilen Kefaletler	11.652.067.455	10.126.684.907	8.550.877.021	5.434.124.888
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	112.998.900	130.019.924	-	-
<i>İ Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</i>	112.998.900	130.019.924	-	-
TOPLAM	18.136.822.434	16.873.609.411	15.966.373.449	12.361.075.400

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	1100%	1086%	1711%	2657%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 20.811.179 TL, 31 Aralık 2023: 52.287.846 TL, 31 Aralık 2022: 64.681.000 TL ve 31 Aralık 2021: 5.437.621 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

	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 (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	225.997.800
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	645.708.000
Verilen Teminat Mektupları		20.811.179	20.811.179
Verilen Kredi Kefaletleri		11.652.067.455	11.652.067.455
			18.136.822.434

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

31.12.2023			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	402.720.500	402.720.500
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.628.363.398
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.150.630.000	1.150.630.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.252.882.912
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	260.039.849
Verilen Teminat Mektupları		52.287.846	52.287.846
Verilen Kredi Kefaletleri		10.126.684.907	10.126.684.907
			16.873.609.411
31.12.2022			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	532.714.496
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.650.407.236
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.895.916.064	1.895.916.064
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.271.777.632
Verilen Teminat Mektupları		64.681.000	64.681.000
Verilen Kredi Kefaletleri		8.550.877.021	8.550.877.021
			15.966.373.449
31.12.2021			
	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	ABD Doları	15.000.000	606.256.640
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.200.857.537
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	3.114.398.715	3.114.398.715
Verilen Teminat Mektupları		5.437.621	5.437.621
Verilen Kredi Kefaletleri		5.434.124.888	5.434.124.888
			12.361.075.400

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığa ait özkaynaklar aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	60.000.000	60.000.000	39.000.000	39.000.000
- Sermaye	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
- Sermaye Taahhütleri (-)	-	-	(21.000.000)	(21.000.000)
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	111.577.498	111.577.498	104.746.048	104.746.048
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer K	(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıp	(3.460.200)	(1.334.829)	(1.151.766)	(183.516)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.001.377	9.001.377	-	-
- Yasal Yedekler	9.001.377	9.001.377	-	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	1.375.000.424	781.831.309	321.742.583	(17.460.482)
Dönem Net Karı	96.106.127	593.169.115	469.090.104	339.203.065
	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115

Kayıtlı Sermaye Tavanı

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

Pay Sahibinin Ad/Soyadı	Pay Grubu	31.03.2024		31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	30	18.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	70	42.000.000	-	-	-	-	-	-
Sermaye Taahhütleri (-)		-	-	-	-	-	(21.000.000)	-	(21.000.000)
GENEL TOPLAM		100	60.000.000	100	60.000.000	100	39.000.000	100	39.000.000

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.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
31 Mart 2024			
Sermaye Düzeltme Farkları	138.365.691	111.577.498	26.788.193
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.747.772	9.001.377	(4.253.605)
	143.113.463	120.578.875	22.534.588

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	23.964.341	51.308.253	208.947.772	208.549.537	152.662.459
Yurtdışı Satışlar	325.503.524	548.197.816	2.093.969.610	1.889.088.621	719.249.722
Diğer Gelirler	547.915	3.223.086	6.178.925	15.489.007	23.451.058
Brüt Satışlar	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
Satıştan İadeler	-	-	-	-	-
Satış İskontoları	-	-	-	-	-
Net Satışlar	350.015.780	602.729.155	2.309.096.307	2.113.127.165	895.363.238
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(25.909.509)	(16.302.692)	(171.708.693)	(296.401.702)	(154.532.064)
İşçilik Giderleri (-)	(105.945.601)	(271.871.916)	(1.047.675.709)	(1.113.120.590)	(503.785.411)
Amortisman Giderleri (-)	(73.419.828)	(75.903.863)	(295.865.706)	(264.651.232)	(20.809.643)
Yemek Giderleri (-)	(7.974.429)	(12.837.035)	(40.347.979)	(36.163.272)	(23.271.748)
İş Sağlık ve Güvenlik Giderleri (-)	(2.743.418)	(3.278.614)	(20.545.728)	(19.534.508)	(20.293.309)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(35.920.871)	(71.126.249)	(29.636.997)	(47.589.616)	(25.364.038)
Sigorta Giderleri (-)	(1.348.707)	(2.025.605)	(21.454.961)	(22.537.794)	(6.996.842)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(5.087.084)	(24.987.469)	(66.586.299)	(76.301.362)	(15.609.403)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(10.314.849)	(24.241.226)	(58.311.839)	(88.388.979)	(26.593.983)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(3.864.237)	(4.130.140)	(47.945.526)	(47.559.372)	(18.234.777)
Satışların Maliyeti	(272.528.533)	(506.704.809)	(1.800.079.435)	(2.012.248.427)	(815.491.218)
Brüt Kar/Zarar	77.487.247	96.024.346	509.016.872	100.878.738	79.872.020

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, faaliyet giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri	(3.392.191)	(1.213.443)	(11.913.568)	(6.898.639)	(7.483.473)
Pazarlama Giderleri	-	(18.968.267)	(53.605.919)	(47.460.377)	(18.818.854)
	(3.392.191)	(20.181.710)	(65.519.487)	(54.359.016)	(26.302.327)

Pazarlama giderleri bakım onarım işleri ile ilgili olarak araçlara ödenen komisyonlardan giderleridir.

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

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Reeskont Faiz Gelirleri	10.400.095	23.347.575	22.870.760	13.089.362	9.037.933
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri	10.355.333	23.138.620	22.688.314	13.066.241	9.028.673
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali	44.762	208.956	182.445	23.121	9.260
Vade Farkı Faiz Geliri	9.095.455	6.200.965	24.802.595	15.545.797	3.599.896
Konusu Kalmayan Karşılıklar	31.313.550	2.010.835	1.430.367	590.769	2.230.103
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	4.372.342	3.268.288	36.945.884	10.488.591	149.021.848
Diğer Gelirler	1.812.116	901.605	841.096	34.620.320	3.217.012
	56.993.558	35.729.269	86.890.700	74.334.839	167.106.791

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Reeskont Faiz Giderleri	(17.590.446)	(11.276.323)	(8.628.651)	(5.566.450)	(5.370.870)
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)	(17.179.532)	(9.807.610)	(65.376)	(278.382)	(39.474)
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)	(410.913)	(1.468.713)	(8.563.275)	(5.288.068)	(5.331.397)
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(17.546.453)	(8.612.997)	(114.421.515)	(29.182.654)	(17.464.377)
Karşılık Giderleri	(6.074.402)	(1.696.994)	(73.480.856)	(5.850.488)	(4.601.596)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(10.964.729)	(4.359.530)	(105.813.100)	(46.591.833)	(68.019.517)
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(419.801)	(1.044.958)	-	-	-
	(52.595.831)	(26.990.802)	(302.344.122)	(87.191.425)	(95.456.361)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Sabit Kıymet Satış Karları	-	-	-	-	122.461.369
	-	-	-	-	122.461.369

Dok 6 isimli yüzer havuzun satışından kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	614.323	56.480	577.065	320.543	260.712
Kambiyo Karları	1.430.713	1.129.758	14.034.815	8.175.437	27.785.233
	2.045.036	1.186.238	14.611.880	8.495.979	28.045.945

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz Giderleri	(92.418.707)	(69.307.745)	(259.280.581)	(406.278.659)	(200.719.546)
Kambiyo Zararları	(2.738.871)	(1.149.021)	(9.888.085)	(27.173.088)	(95.807.245)
	(95.157.578)	(70.456.766)	(269.168.666)	(433.451.747)	(296.526.791)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, pay başına kazançlar aşağıdaki gibidir:

Pay Başına Kazanç / Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem sonu itibarıyla mevcut olan hisse adedi	60.000.000	60.000	60.000	60.000	60.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	96.106.127	211.479.391	593.169.115	469.090.104	339.203.065
Pay başına kazanç	1,60	3.525	9.886	7.818	5.653

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

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	9.124.805	17.318.320	10.499.274	10.768.225	2.530.773
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri	(6.899.331)	(8.211.555)	(7.938.577)	(1.134.468)	(2.056.348)
	2.225.474	9.106.765	2.560.697	9.633.757	474.425

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, ertelenmiş ve cari dönem vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

Sürdülülen Faaliyetler Vergi Geliri / Gideri	31 Mart 2024	31 Mart 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	907.205	(23.343.423)	(10.813.845)	(108.292.242)	(51.848.719)
Cari Dönem Vergi Gideri	-	(544.995)	(12.035.769)	(10.997.268)	(3.041.313)
	907.205	(23.888.418)	(22.849.614)	(119.289.510)	(54.890.032)

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan vergi oranı %25'dur (2023: %25, 2022: %23, 2021: %25). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2023: %25, 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 haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 (22.12.2021 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlanan 4936 sayılı Karar ile) gelir vergisine tabidir.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

31 Mart 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.539.518	1.884.880	-
İzin Karşılığı	4.829.609	1.207.402	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	28.100.353	7.025.088	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(882.845.400)	-	(220.711.350)
Dava Karşılığı	5.586.528	1.396.632	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(10.770.697)	-	(2.692.674)
Şüpheli Alacak Karşılığı	21.914.813	5.478.703	-
Kredi Faiz Tahakkuk	55.165.085	13.791.271	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	291.798	72.949	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	322.127.009	80.531.752	-
Kullanım Hakkı	(86.234.777)	-	(21.558.694)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(503.923)	-	(125.981)
Diğer Farklar	(23.541.806)	-	(5.885.451)
Toplam	(558.341.890)	111.388.677	(250.974.150)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(139.585.473)

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

31 Mart 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.859.291	1.083.595	-
İzin Karşılığı	1.089.471	508.083	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	2.625.896	-	(656.474)
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(1.048.762.514)	-	(286.329.577)
Dava Karşılığı	6.790.763	5.695.439	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(20.540.461)	6.496.294	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	842.475	16.782.426	-
Kredi Faiz Tahakkuk	28.215.883	21.448.000	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	68.690	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	382.566.946	135.691.976	-
Kullanım Hakkı	(130.215.963)	-	(31.271.240)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.393.326)	-	(440.515)
Diğer Farklar	(5.250.420)	1.068.088	-
Toplam	(778.171.960)	188.842.591	(318.697.806)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(129.855.215)

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

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.959.891	739.972	-
İzin Karşılığı	1.387.852	346.963	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	51.132	12.783	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(782.122.675)	-	(195.530.669)
Dava Karşılığı	15.557.358	3.889.340	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	17.744.932	4.436.233	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	45.841.982	11.460.496	-
Kredi Faiz Tahakkuk	58.586.218	14.646.555	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	187.630	46.908	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	370.649.000	92.662.250	-
Kullanım Hakkı	(85.418.860)	-	(21.354.715)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.203.287)	-	(300.822)
Diğer Farklar	(21.273.812)	-	(5.318.452)
Toplam	(377.052.641)	128.241.500	(222.504.658)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(94.263.158)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir

<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi Varlığı</u>	<u>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(3.508.645)	806.989	-
İzin Karşılığı	(1.868.143)	429.673	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	(235.118)	54.077	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	898.451.515	-	(206.643.849)
Dava Karşılığı	(5.944.029)	1.367.127	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	11.035.583	-	(2.538.184)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(947.958)	218.029	-
Kredi Faiz Tahakkuk	(91.046.098)	20.940.603	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	(339.004.660)	77.971.072	-
Kullanım Hakkı	105.000.461	-	(24.150.106)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	1.567.778	-	(360.589)
Diğer Farklar	5.907.803	-	(5.945.165)
Toplam	579.408.489	101.787.570	(239.637.892)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(137.850.323)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Geçici Farklar</u>	<u>Ertelenen Vergi Varlığı</u>	<u>Ertelenen Vergi Yükümlülüğü</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.240.165	560.042	-
İzin Karşılığı	886.876	221.719	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	32.078	8.020	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(429.661.980)	-	(107.415.495)
Dava Karşılığı	5.335.608	1.333.902	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(7.336.637)	-	(1.834.159)
Şüpheli Alacak Karşılığı	50.755	12.689	-
Kredi Faiz Tahakkuk	98.091.707	24.522.926	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	-	-	-
Aktifleştirilen Finanman Giderleri Düzeltmesi	147.663.816	36.915.958	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(813.093)	-	(203.274)
Diğer Farklar	(12.749.709)	-	(3.187.359)
Toplam	(12.749.709)	63.575.257	(112.640.288)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(49.065.031)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Kredi Riski

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	150.964.876	88.126.221	53.820.452	34.456.042	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	150.964.876	88.126.221	53.820.452	34.456.042	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	21.914.812	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(21.914.812)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	86.665.149	-	56.931.021	66.838.211	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	86.665.149	-	56.931.021	66.838.211	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	45.841.982	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(45.841.982)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	24.153.971	295.144.987	178.287.902	70.764.949	99.054.406	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	24.153.971	295.144.987	178.287.902	70.764.949	99.054.406	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	947.958	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(947.958)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.1 Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	183.270.245	105.534.605	9.425.451	131.726.047	-	-
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	183.270.245	105.534.605	9.425.451	131.726.047	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	50.755	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(50.755)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.044.095.166	1.043.433.123	54.261.489	268.501.646	374.245.320	346.424.667
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	84.281.223	105.163.158	13.710.483	30.872.631	60.580.044	-
Ticari Borçlar	289.442.588	280.508.541	280.508.541	-	-	-
Diğer Borçlar	6.098.647	6.098.647	6.098.647	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.423.917.624	1.435.203.469	354.579.160	299.374.277	434.825.365	346.424.667

31 Aralık 2023						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.011.847.798	1.011.847.798	90.478.060	268.509.839	254.253.285	398.606.615
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	152.783.518	152.783.518	27.859.647	83.578.944	41.344.926	-
Ticari Borçlar	375.353.955	375.353.955	375.353.955	-	-	-
Diğer Borçlar	3.442.140	3.442.140	3.442.140	-	-	-
Toplam Yükümlülük	1.543.427.410	1.543.427.410	497.133.802	352.088.783	295.598.211	398.606.615

31 Aralık 2022						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	1.345.043.224	1.345.043.224	124.686.777	289.652.497	287.550.943	643.153.006
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	331.778.269	331.778.269	21.083.622	63.250.868	247.443.780	-
Ticari Borçlar	798.044.381	798.044.381	798.044.381	-	-	-
Toplam Yükümlülük	2.474.865.874	2.474.865.874	943.814.780	352.903.364	534.994.724	643.153.006

31 Aralık 2021						
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	2.075.336.792	2.075.336.792	125.459.902	372.957.484	378.189.260	1.198.730.147
Ticari Borçlar	363.872.666	363.872.666	363.872.666	-	-	-
Diğer Borçlar	302.053	302.053	302.053	-	-	-
Toplam Yükümlülük	2.439.511.512	2.439.511.512	489.634.621	372.957.484	378.189.260	1.198.730.147

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Riski

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

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

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	44.716.851	1.385.049	-	-	5.862.882	173.087	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	28.308.271	867.030	9.076	-	27.378.027	420.474	350.463	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.771.891	43.634	39.169	-	1.891.609	49.257	5.954	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	75.797.013	2.295.713	48.245	-	35.132.518	642.818	356.417	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	75.797.013	2.295.713	48.245	-	35.132.518	642.818	356.417	-
10. Ticari borçlar	60.595.136	1.605.146	207.916	501.009	59.632.924	1.046.284	596.558	501.009
11. Finansal yükümlülükler	101.719.303	1.437.321	1.584.144	-	5.390.123	-	143.553	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	27.442.590	850.000	-	-	18.657.356	550.000	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	189.757.029	3.892.467	1.792.060	501.009	83.680.403	1.596.284	740.111	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	68.297.264	1.559.519	512.170	-	8.225.665	-	219.070	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	68.297.264	1.559.519	512.170	-	8.225.665	-	219.070	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	258.054.293	5.451.986	2.304.230	501.009	91.906.068	1.596.284	959.181	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(182.257.280)	(3.156.273)	(2.255.985)	(501.009)	(56.773.550)	(953.466)	(602.765)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	10.512.464	296.540	-	-	21.749.295	538.121	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	56.072.567	1.581.571	138	-	27.253.075	674.025	239	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.040.267	48.150	8.819	-	3.651.343	28.466	54.691	-
3. Diğer	6.150.645	173.500	0	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	74.775.943	2.099.761	8.957	-	52.653.713	1.240.612	54.930	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	86.758.847	1.327.427	1.050.433	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	86.758.847	1.327.427	1.050.433	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	161.534.790	3.427.188	1.059.390	-	52.653.713	1.240.612	54.930	-
10. Ticari borçlar	58.912.869	580.440	962.372	501.009	71.804.944	1.215.177	444.687	501.009
11. Finansal yükümlülükler	18.937.416	-	500.157	-	3.550.571	-	77.648	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	143.566.677	3.841.911	188.150	-	96.520.159	2.388.102	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	221.416.962	4.422.351	1.650.679	501.009	171.875.674	3.603.279	522.335	501.009
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	221.416.962	4.422.351	1.650.679	501.009	171.875.674	3.603.279	522.335	501.009
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(59.882.172)	(995.163)	(591.289)	(501.009)	(119.221.961)	(2.362.667)	(467.405)	(501.009)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.219.743)	10.219.743	(10.219.743)	10.219.743
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(10.219.743)	10.219.743	(10.219.743)	10.219.743
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(7.851.346)	7.851.346	(7.851.346)	7.851.346
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(7.851.346)	7.851.346	(7.851.346)	7.851.346
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(154.639)	154.639	(154.639)	154.639
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(154.639)	154.639	(154.639)	154.639
Toplam (3+6)	(18.225.728)	18.225.728	(18.225.728)	18.225.728

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.246.392)	3.246.392	(3.246.392)	3.246.392
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.246.392)	3.246.392	(3.246.392)	3.246.392
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.259.193)	2.259.193	(2.259.193)	(2.259.193)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.259.193)	2.259.193	(2.259.193)	(2.259.193)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(171.771)	171.771	(171.771)	171.771
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(171.771)	171.771	(171.771)	171.771
Toplam (3+6)	(5.677.356)	5.677.356	(5.677.356)	(5.677.356)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.568.617)	3.568.617	(3.568.617)	3.568.617
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(3.568.617)	3.568.617	-3.568.617	3.568.617
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.234.766)	2.234.766	(2.234.766)	2.234.766
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.234.766)	2.234.766	(2.234.766)	2.234.766
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(184.835)	184.835	(184.835)	184.835
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(184.835)	184.835	(184.835)	184.835
Toplam (3)	(5.988.218)	5.988.218	5.988.218	(5.988.218)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.549.215)	9.549.215	(9.549.215)	9.549.215
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(9.549.215)	9.549.215	(9.549.215)	9.549.215
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(2.137.279)	2.137.279	(2.137.279)	2.137.279
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(2.137.279)	2.137.279	2.137.279	2.137.279
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(235.701)	235.701	(235.701)	235.701
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	(235.701)	235.701	(235.701)	235.701
Toplam (3)	(11.922.195)	11.922.195	11.922.195	(11.922.195)

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 ile 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 Tarihleri İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

26.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

31 Mart 2024, 31 Mart 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	1.637.225.756	1.691.586.253	2.787.229.044	2.604.506.204
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(34.571.689)	(67.102.955)	(99.273.169)	(132.018.529)
Net Borç	1.602.654.067	1.624.483.299	2.687.955.875	2.472.487.674
Toplam Öz Sermaye	1.648.225.226	1.554.244.471	933.426.969	465.305.115
Toplam Sermaye	3.250.879.293	3.178.727.770	3.621.382.844	2.937.792.789
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	49%	51%	74%	84%

DİPNOT 27 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.600.000	574.000	320.000	400.000
	1.600.000	574.000	320.000	400.000

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 21 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurul Kararı ile; Dok 6 isimli yüzer havuzun değer düşüklüğü tespiti amacıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi Harmoni Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 08.03.2024 tarihli değerlendirme raporunda 558.000.000 TL değer hesaplanan ve %50'sine sahip olduğu yüzer havuzun kalan %50'sini de 265.000.000 TL değer ile satın alınması yönünde karar almıştır.