ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER **Sayfa**

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

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 4	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-24
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25-26
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 9	STOKLAR	26
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27
NOT 12	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 14	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 15	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 16	FİNANSAL BORÇLANMALAR	32-33
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34-37
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	38-39
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
NOT 20	FAALİYET GİDERLERİ	40
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	40
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	41
NOT 24	PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	42-43
NOT 26	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-49
NOT 27	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*	Önceki Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmiş*
Dönem		**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**1.706.548.397**	**472.524.540**
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.095.928.534	79.231.442
Ticari Alacaklar		274.515.967	102.329.395
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	*274.515.967*	*102.329.395*
Diğer Alacaklar		69.378.053	67.151.411
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	*69.378.053*	*67.151.411*
Stoklar	9	57.668.258	31.386.086
Peşin Ödenmiş Giderler		146.879.470	123.401.680
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	10	*146.879.470*	*123.401.680*
Diğer Dönen Varlıklar		62.178.115	69.024.526
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	*62.178.115*	*69.024.526*
Duran Varlıklar		**3.322.924.399**	**3.359.972.111**
Finansal Yatırımlar	6	9.068.061	8.728.260
Diğer Alacaklar		339.732	69.577
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	*339.732*	*69.577*
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	43.039.867	250.494.246
Maddi Duran Varlıklar	13	3.270.476.739	3.100.680.028
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		**5.029.472.796**	**3.832.496.652**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*	Önceki Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmiş*
Dönem		**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.059.367.431**	**1.062.857.019**
Kısa Vadeli Borçlanmalar		527.130.901	367.358.773
- Banka Kredileri	*16*	*514.378.265*	*235.778.274*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*16*	*12.752.636*	*131.580.500*
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16	182.543.920	188.118.090
Ticari Borçlar		242.704.159	443.197.104
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*4*	*-*	*85.352.760*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*7*	*242.704.159*	*357.844.344*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	20.839.091	13.842.320
Diğer Borçlar		211.649	4.064.287
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*4*	*-*	*-*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*8*	*211.649*	*4.064.287*
Ertelenmiş Gelirler		66.253.716	18.030.096
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	*10*	*66.253.716*	*18.030.096*
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	*25*	*-*	3.023.529
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.192.595	20.007.962
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*17*	*3.272.657*	*1.638.698*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*17*	*4.919.938*	*18.369.264*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	11.491.400	5.214.857
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**742.723.817**	**934.474.081**
Uzun Vadeli Borçlanmalar		589.131.110	819.678.504
- Banka Kredileri	16	*582.699.626*	*770.860.711*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	*6.431.484*	*48.817.793*
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.403.574	3.494.875
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*17*	*7.403.574*	*3.494.875*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	146.189.133	111.300.702
Toplam Yükümlülükler		**1.802.091.248**	**1.997.331.099**
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**3.227.381.548**	**1.835.165.552**
Ödenmiş Sermaye	18	71.350.000	60.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	143.215.247	142.589.181
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.159.229.671	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(8.862.146)	(1.576.091)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	*(8.862.146)*	*(1.576.091)*
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	18.927.413	10.628.326
Geçmiş Yıllar Karları	18	1.615.225.049	923.142.988
Net Dönem Karı	18	228.296.314	700.381.148
Toplam Özkaynaklar		**3.227.381.548**	**1.835.165.552**
TOPLAM KAYNAKLAR		**5.029.472.796**	**3.832.496.652**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*	Önceki Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*	Önceki Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*	Önceki Dönem *Bağımsız Denetimden Geçmemiş*
Dönem		**1 Ocak – 30 Eylül 2024**	**1 Ocak – 30 Eylül 2023**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2024**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2023**
Hasılat	19	1.384.398.109	2.344.577.687	488.320.665	879.625.993
Satışların Maliyeti	19	(1.002.970.370)	(1.729.855.083)	(349.120.584)	(550.830.356)
BRÜT KAR		**381.427.739**	**614.722.605**	**139.200.081**	**328.795.636**
Genel Yönetim Giderleri	20	(31.256.089)	(4.912.884)	(15.014.197)	(1.488.162)
Pazarlama Giderleri	20	(19.587.232)	(64.507.073)	(13.691.711)	(40.135.460)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	85.886.774	74.200.990	18.327.235	23.960.566
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(117.354.953)	(168.557.652)	(75.171.157)	(43.857.339)
ESAS FAALİYET KARI		**299.116.239**	**450.945.986**	**53.650.250**	**267.275.241**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	4.585.357	-	-	-
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		**303.701.596**	**450.945.986**	**53.650.250**	**267.275.241**
Finansman Gelirleri	23	21.738.382	15.092.527	15.992.759	2.571.056
Finansman Giderleri	23	(371.116.795)	(211.369.098)	(212.337.414)	(53.693.833)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		340.155.418	668.886.739	130.841.430	160.364.338
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**294.478.601**	**923.556.154**	**(11.852.975)**	**376.516.801**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		**(66.182.287)**	**(30.588.472)**	**13.750.452**	**4.834.330**
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	(10.306.566)	-	(6.715.559)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(66.182.287)	(20.281.907)	13.750.452	11.549.889
DÖNEM KARI		**228.296.314**	**892.967.682**	**1.897.477**	**381.351.131**
Dönem Karının Dağılımı		**228.296.314**	**892.967.682**	**1.897.477**	**381.351.131**
Ana Ortaklık Payları	18	228.296.314	892.967.682	1.897.477	381.351.131
Pay başına kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	3,36	14.883	0,03	6.355,85
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(7.286.054)**	**(4.841.233)**	**699.653**	**(3.012.627)**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(9.714.739)**	**(6.287.315)**	**932.870**	**(3.912.502)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(9.714.739)	(6.287.315)	932.870	(3.912.502)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		**2.428.685**	**1.446.082**	**(233.218)**	**899.876**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	2.428.685	1.446.082	(233.218)	899.876
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**221.010.260**	**888.126.449**	**2.597.130**	**378.338.504**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		221.010.260	888.126.449	2.597.130	378.338.504

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK -30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot No	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Paylara İlişkin Primler (İskontolar)**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları**	**Net Dönem Karı**	**Özkaynaklar**
01.01.2023 İtibarıyla Bakiyeler		**39.000.000**	**130.728.710**	**-**	**(1.359.952)**	**-**	**878.350.355**	**55.427.815**	**1.102.146.928**
Transferler		-	-	-	-	-	55.427.815	(55.427.815)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(4.841.232)	-	-	892.967.645	888.126.413
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	*892.967.645*	892.967.645
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	*(4.841.232)*	-	-	-	(4.841.232)
Sermaye Artırımı		*21.000.000*	*11.861.792*	-	-	-	-	-	32.861.792
30.09.2023 İtibarıyla Bakiyeler	**18**	**60.000.000**	**142.590.502**	**-**	**(6.201.183)**	**-**	**933.778.170**	**892.967.645**	**2.023.135.134**
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		**60.000.000**	**142.589.181**	**-**	**(1.576.091)**	**10.628.326**	**923.142.988**	**700.381.148**	**1.835.165.552**
Transferler		-	-	-	-	8.299.087	692.082.061	(700.381.148)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(7.286.054)	-	-	228.296.314	221.010.260
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	*228.296.314*	228.296.314
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	*(7.286.054)*	-	-	-	(7.286.054)
Sermaye Artırımı		11.350.000	626.066	-	-	-	-	-	11.976.066
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	1.159.229.671	-	-	-	-	1.159.229.671
30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler	**18**	**71.350.000**	**143.215.247**	**1.159.229.671**	**(8.862.146)**	**18.927.413**	**1.615.225.049**	**228.296.314**	**3.227.381.548**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZATA DENİZCİLİK SANAYİ VE
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş*
Finansal Tablo Türü		**Solo**	**Solo**
Dönem		**1 Ocak - 30 Eylül 2024**	**1 Ocak - 30 Eylül 2023**
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**(3.916.045)**	**205.827.971**
			-
Dönem Karı (Zararı)		**228.296.314**	**892.967.645**
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	*18*	*228.296.314*	*892.967.645*
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**250.585.981**	**(174.897.229)**
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13,14,15	*146.569.967*	*118.164.018*
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	17	*43.901.153*	*6.202.281*
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	*47.432.748*	*(107.580.349)*
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	*34.888.431*	*6.374.055*
- Parasal Kazanç / Kayıp		*(22.206.318)*	*(198.057.234)*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(486.707.039)**	**(517.032.065)**
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	*6*	*(339.801)*	*(1.558.019)*
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	*7*	*(172.186.572)*	*224.938.998*
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	*8*	*4.349.614*	*(31.770.566)*
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	*9*	*(26.282.172)*	*21.425.811*
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	*10*	*(23.477.790)*	*(134.037.679)*
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	*7*	*(200.492.945)*	*(446.642.176)*
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	*17*	*6.996.771*	*6.123.677*
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	*8*	*(123.497.764)*	*(40.199.489)*
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	25	*48.223.620*	*(115.312.623)*
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	3.908.699	4.789.620
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler			-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	-	-
			-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			-
		(323.709.001)	**(181.314.506)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	*13*	-	-
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	*15*		-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(323.709.001)	(181.314.506)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*13*	*(323.709.001)*	*(181.314.506)*
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*15*	-	-
			-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**1.344.322.139**	**(118.004.701)**
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.159.229.671	-
Sermaye Arttırımından Nakit Girişleri		11.350.000	2.325.187
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.575.529.977	313.379.145
- Kredilerden Nakit Giriş/Çıkışları	16	*1.575.529.977*	*313.379.145*
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.022.764.102)	(111.035.688)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	16	*(1.022.764.102)*	*(111.035.688)*
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(20.369.430)	(7.177.106)
Ödenen Faiz	23	(371.116.795)	(315.753.714)
Alınan Faiz	23	12.462.818	257.475
			-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		**1.016.697.092**	**(93.491.236)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**1.016.697.092**	**(93.491.236)**
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	**5**	**79.231.442**	**117.217.193**
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	**5**	**1.095.928.534**	**23.725.957**

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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 değerin üzerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

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

Şirket 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hissesi halka arz edilmiş ve 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda ÖZATD kodu ile hisse başına 105,00 TL'den işlem görmeye başlamıştır. Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle fiili dolaşımdaki payları 13.347.463,28 TL olup, toplam paya oranı 18,71'dir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle, Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

		30 Eylül 2024		**31 Aralık 2023**	
Pay Sahibinin Ad/Soyadı	**Pay Grubu**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	25,23	18.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	56,06	40.000.000	-	-
Diğer (*)	B	18,71	13.350.000	-	-
Genel Toplam		**100**	**71.350.000**	**100**	**60.000.000**

(*) Halka açık işlem gören

Şirket'in 30 Eylül 2024 itibariyle çalışan sayısı 236 kişidir. (31 Aralık 2023: 210 kişi)

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem 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 akısı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 30 Ekim 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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.

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 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle 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 (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268

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 itibariyle 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 oluştuğu 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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a) 30 Eylül 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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

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

b) 30 Eylül 2024 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:

Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler	
TMS 21 (Değişiklikler)	*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

Nakit ve Nakit Benzeri değerler

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak ıskonto 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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devam)

Ticari alacaklar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. 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 değerlenir. 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 değerin 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 değerin belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değerin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değerin birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtıyor olması durumunda mümkün olabilir. Şirketin uzun vadeli yatırımları maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibariyle). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlenmesi 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 amortismana tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devam)

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

***Değişken* kira ödemeleri**

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Bilanço tarihleri itibariyle 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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Ticari Borçlar ve Borç Senetleri

Ticari borçlar ile borç senetleri "etkin faiz oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Şirketin 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle ticari borçları, diğer borçları ile borç senetleri, gerçekleşmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirketin 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle, kısa ve uzun vadeli borçlanmalar arasında, kısa vadeli krediler, uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları, uzun vadeli krediler, finansal kiralamalar 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 itibariyle "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,
- ✓ İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- ✓ İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket hasılatı gemi tamir bakım ve onarım faaliyetlerinden oluşmaktadır.

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

İlişkili Taraflar

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

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

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 dövize endeksli parasal varlıklar, 30.09.2024, 30.09.2023 ve 31.12.2023 tarihli TCMB döviz alış kurları, yükümlülükler ise TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

	Alış Kuru		**Satış Kuru**	
Tarih	**Avro / TL**	**ABD Doları / TL**	**Avro / TL**	**ABD Doları / TL**
30.09.2024	38,0180	34,0900	38,0865	34,1514
30.09.2023	29,0305	27,3767	29,0828	27,4260
31.12.2023	32,5739	29,4382	32,6326	29,4913

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.

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler(devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi

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

DİPNOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

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

Netleştirme/Mahsup

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

DİPNOT 3- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş. (*)	-	85.352.760
	-	**85.352.760**

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer borçları bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

İlişkili Taraflara Yapılan Mal ve Hizmet Satışlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	74.630.430	115.619.179
Özdemir Ataseven	-	178.564
	74.630.430	**115.797.742**

Şirket satışları yüzer havuz ve gemi tamir bakım hizmetlerinden oluşmaktadır.

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

İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alışlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özata Tersanecilik San. ve Tic. A.Ş.	353.175.443	438.284.487
	353.175.443	**438.284.487**

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	1.527.526	312.595
Bankalar	1.094.401.008	78.918.847
Vadesiz Mevduat	*38.372.784*	38.160.627
- TRY	*7.215.389*	*38.160.627*
- USD	*224.035*	-
- EURO	*30.933.360*	-
Vadeli Mevduat	*64.203.803*	40.758.221
- TRY	*64.203.803*	*40.758.221*
Likit Fonlar	*1.036.084.880*	-
	1.095.928.534	**79.231.442**

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle blokeli mevduat hesabı 2.544.245,00 TL'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibariyle 2.995.031 TL 'dir)

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

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	30 Eylül 2024
TL	43 %	1.10.2024	64.203.803

Mevduat Para cinsi	Faiz Oranı %	Vade	31 Aralık 2023
TL	40 %	2.01.2024	40.758.221

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yalova Altınova Tersane Girişimcileri A.Ş. ("Yalova Altınova")	9.068.061	9.068.062
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	-	(339.802)
	9.068.061	**8.728.260**

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	271.894.694	98.790.240
Alınan Çekler ve Alacak Senetleri	2.729.680	3.599.528
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(108.407)	(60.373)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 4)	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	22.041.880	54.127.666
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(22.041.880)	(54.127.666)
	274.515.967	**102.329.395**

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

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

Şüpheli Alacaklar Karşılığındaki Hareket Tablosu	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı Bakiyesi	54.127.666	1.119.296
Dönem içi Ayrılan	2.250.015	68.338.012
Dönem içi Tahsil Edilen (-)	(20.048.902)	-
Enflasyon Etkisi	(14.286.899)	(15.329.642)
	22.041.880	**54.127.666**

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	181.219.416	285.868.109
Verilen Çekler	71.492.697	92.928.465
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(10.007.954)	(20.952.230)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 4)	-	85.352.760
	242.704.159	**443.197.104**

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Çeşitli Alacaklar (*)	69.378.053	67.151.411
	69.378.053	**67.151.411**

(*) Diğer çeşitli alacaklar KDV İade alacaklarından oluşmaktadır.

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	339.732	69.577
	339.732	**69.577**

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Çeşitli Borçlar	211.649	4.064.287
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Dipnot 4)	-	-
	211.649	**4.064.287**

DİPNOT 9 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	57.668.258	31.386.086
	57.668.258	**31.386.086**

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 38.018.000 TL'dir.

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.765.183	6.282.624
Verilen Sipariş Avansları	121.114.287	101.204.282
Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	-	15.914.774
	146.879.470	**123.401.680**

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

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları (*)	66.253.716	18.030.096
	66.253.716	**18.030.096**

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	62.178.115	69.024.526
	62.178.115	**69.024.526**

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	11.491.400	5.214.857
	11.491.400	**5.214.857**

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	14.435.757	6.012.263
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.403.334	7.830.057
	20.839.091	**13.842.320**

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	292.645.763	-	-	-	292.645.763
Binalar	14.981.631	-	-	-	14.981.631
Tesis Makine Cihazlar	3.160.459.617	313.396.504	-	-	3.473.856.120
Taşıtlar	842.780	-	-	-	842.780
Demirbaşlar	20.609.503	1.926.377	-	-	22.535.880
Yapılmakta Olan Yatırımlar	27.287.052	17.683.897	(19.287.747)	-	25.683.201
Toplam Maliyet Bedeli	**3.516.826.345**	**333.006.778**	**-**	**-**	**3.830.545.376**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(44.956.662)	(4.435.558)	-	-	(49.392.220)
Binalar	(2.677.768)	(912.743)	-	-	(3.590.511)
Tesis Makine Cihazlar	(355.952.293)	(136.787.884)	-	-	(492.740.178)
Taşıtlar	(842.783)	-	-	-	(842.783)
Demirbaşlar	(11.716.810)	(1.786.136)	-	-	(13.502.946)
Toplam	**(416.146.317)**	**(143.922.322)**	**-**	**-**	**(560.068.638)**
Maddi Duran Varlıklar (Net)	**3.100.680.028**				**3.270.476.739**

Yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinde iskele sahası, hangarlar, prefabrik yapıları ve saha düzenlemelerini içermektedir.
Tesis, Makine ve Cihazlarda tutarın önemli bir kısmını oluşturan Dok 2 ve Dok 6 olmak üzere 2 adet yüzer havuzu bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.594.719.514 TL'dir.

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

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde 30 Eylül 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.

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	261.693.079	30.952.684	-	-	292.645.763
Binalar	10.903.448	4.078.183	-	-	14.981.631
Tesis Makine Cihazlar	2.709.988.747	450.470.870	-	-	3.160.459.617
Taşıtlar	842.780	-	-	-	842.780
Demirbaşlar	19.752.912	856.591	-	-	20.609.503
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.490.909	7.796.143	-	-	27.287.052
Toplam Maliyet Bedeli	**3.022.671.876**	**494.154.469**	**-**	**-**	**3.516.826.345**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(39.718.130)	(5.238.532)	-	-	(44.956.662)
Binalar	(1.732.665)	(945.103)	-	-	(2.677.768)
Tesis Makine Cihazlar	(206.200.494)	(149.751.799)	-	-	(355.952.293)
Taşıtlar	(793.922)	(48.861)	-	-	(842.783)
Demirbaşlar	(9.127.787)	(2.589.023)	-	-	(11.716.810)
Toplam	**(257.572.998)**	**(158.573.318)**	**-**	**-**	**(416.146.317)**
Maddi Duran Varlıklar (Net)	**2.765.098.878**				**3.100.680.028**

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 itibariyle sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat tutarı 2.873.587.299 TL'dir.

DİPNOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Maliyet	**1 Ocak 2024**	**Giriş**	**Çıkış**	**30 Eylül 2024**
Dok 6 Yüzer Havuz	566.066.360	-	(566.066.360)	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	32.567.427	8.387.405	-	40.954.832
Taşıtlar	8.488.247	1.602.566	-	10.090.813
Toplam	**607.122.035**	**9.989.971**	**(566.066.360)**	**51.045.645**

Birikmiş Amortisman	**1 Ocak 2024**	**Dönem Gideri**	**Çıkış**	**30 Eylül 2024**
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(351.269.654)	-	351.269.654	-
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(2.528.717)	(1.526.374)	-	(4.055.090)
Taşıtlar (-)	(2.829.416)	(1.121.272)	-	(3.950.688)
Toplam	**(356.627.787)**	**(2.647.645)**	**351.269.654**	**(8.005.778)**
Net	**250.494.246**			**43.039.867**

Maliyet	**1 Aralık 2023**	**Giriş**	**Çıkış**	**31 Aralık 2023**
Dok 6 Yüzer Havuz	657.871.024	-	(91.804.664)	566.066.360
Tesis, Makine ve Cihazlar	16.748.268	15.819.159	-	32.567.427
Taşıtlar	8.488.247	-	-	8.488.247
Toplam	**683.107.539**	**15.819.159**	**(91.804.664)**	**607.122.035**

Birikmiş Amortisman	**1 Aralık 2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkış**	**31 Aralık 2023**
Dok 6 Yüzer Havuz (-)	(164.467.756)	(186.801.898)	-	(351.269.654)
Tesis, Makine ve Cihazlar (-)	(608.342)	(1.920.375)	-	(2.528.717)
Taşıtlar (-)	(707.354)	(2.122.063)	-	(2.829.416)
Toplam	**(165.783.451)**	**(190.844.336)**	**-**	**(356.627.787)**
Net	**517.324.088**			**250.494.246**

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

DİPNOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	**1 Ocak 2024**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**Transfer**	**30 Eylül 2024**
Haklar	87.011	-	-	-	87.011
Toplam Maliyet Bedeli	**87.011**	**-**	**-**	**-**	**87.011**

Birikmiş Amortismanlar	**1 Ocak 2024**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**Transfer**	**30 Eylül 2024**
Haklar İtfa Payı (-)	(87.011)	-	-	-	(87.011)
Toplam	**(87.011)**	**-**	**-**	**-**	**(87.011)**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Açıklama	**1 Ocak 2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**Transfer**	**31 Aralık 2023**
Haklar	87.011	-	-	-	87.011
Toplam Maliyet Bedeli	**87.011**	**-**	**-**	**-**	**87.011**

Birikmiş Amortismanlar	**1 Ocak 2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**Transfer**	**31 Aralık 2023**
Haklar İtfa Payı (-)	(87.011)	-	-	-	(87.011)
Toplam	**(87.011)**	**-**	**-**	**-**	**(87.011)**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Borçlanmalar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Banka Kredileri	513.365.902	235.754.882
Diğer Mali Borçlar	1.012.363	23.392
	514.378.265	**235.778.274**

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Banka Kredileri	182.543.920	188.118.090
	182.543.920	**188.118.090**

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Banka Kredileri	582.699.626	770.860.711
	582.699.626	**770.860.711**

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	12.752.636	131.580.500
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	6.431.484	48.817.792
	19.184.120	**180.398.292**

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

Banka Kredileri	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
3 ay içinde ödenecekler	56.733.173	106.831.468
3 ile 12 ay içinde ödenecekler	639.176.648	317.041.505
Kısa Vadeli Taksitli Borçlanmalar	**695.909.821**	**423.872.973**
2. Yıl Ödenecekler	107.958.075	100.069.387
3. Yıl Ödenecekler	80.785.506	100.069.387
4. Yıl Ödenecekler	79.452.764	100.069.387
5. Yıl Ödenecekler	314.503.282	470.652.549
Uzun Vadeli Taksitli Borçlanmalar	**582.699.626**	**770.860.711**

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.

DİPNOT 16 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Vade	TL	USD	EUR	TL Karşılığı
0-3 Ay Vadeli	18.181.199	394.378	658.591	56.733.173
4-12 Ay Vadeli	80.543.890	2.918.155	12.050.824	639.176.648
2 Yıl Vadeli		795.650	2.121.106	107.958.075
3 Yıl Vadeli			2.121.106	80.785.506
4 Yıl Vadeli			2.086.114	79.452.764
5 Yıl Vadeli ve üzeri			8.257.605	314.503.282
TOPLAM	**98.725.088**	**4.108.182**	**27.295.346**	**1.278.609.447**

31 Aralık 2023 tarihiitibarıyla 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	106.831.467	-	-	106.831.467
4-12 Ay Vadeli	317.041.505	-	-	317.041.505
2 Yıl Vadeli	100.069.387	-	-	100.069.387
3 Yıl Vadeli	100.069.387	-	-	100.069.387
4 Yıl Vadeli	100.069.387	-	-	100.069.387
5 Yıl Vadeli ve üzeri	470.652.549	-	-	470.652.549
TOPLAM	**1.194.733.682**	**-**	**-**	**1.194.733.684**

Finansal Borçlar İçin Verilen Teminatlar

30 Eylül 2024	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	683.020.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi		10.000.000	380.865.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.666.055.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.000.000.000	1.000.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.285.190.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	239.057.000
			9.318.079.500

31 Aralık 2023	Döviz cinsi	Dövizli Tutar	TL Karşılığı
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	475.509.999	475.509.999
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.103.425.521
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.358.599.998	1.358.599.998
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.660.079.018
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	307.040.611
			7.904.655.147

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 ıskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.059 TL) tavana tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Finansal durum tablosu tarihindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon (31 Aralık 2023: %21,00) ve %25,0 (31 Aralık 2023: %23,70) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,89 (31 Aralık 2023: %2,20) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.403.574	3.494.875
	7.403.574	**3.494.875**

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

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
1 Ocak Bakiyesi	3.494.875	4.142.815
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	3.345.265	1.300.528
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	9.714.739	1.000.993
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(7.639.700)	(1.688.897)
Enflasyon Etkisi	(1.511.605)	(1.260.563)
Dönem Sonu Bakiyesi	**7.403.574**	**3.494.875**

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	3.272.657	1.638.698
	3.272.657	**1.638.698**

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	**1.638.699**	**2.205.799**
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	2.066.490	383.575
Enflasyon Etkisi	(432.532)	(950.676)
Dönem Sonu Bakiyesi	**3.272.657**	**1.638.698**

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

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.272.657	1.638.699
Dava Karşılıkları	4.919.938	18.369.264
	8.192.595	**20.007.963**

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	**18.369.264**	**7.018.379**
Dönem İçinde Ayrılan / (İptal)	(8.600.792)	18.040.527
Enflasyon Etkisi	(4.848.534)	(6.689.643)
Dönem Sonu Bakiyesi	**4.919.938**	**18.369.264**

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

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	7.403.574	3.494.875
	7.403.574	**3.494.875**

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

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	19.264.928.412	19.769.900.527
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (1. Derece)	*2.666.055.000*	3.103.425.521
Yüzer Havuz İpoteği (Avro) (3. Derece)	*2.285.190.000*	2.660.079.018
Yüzer Havuz İpoteği (TL) (2. Derece)	*1.000.000.000*	1.358.599.998
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (1. Derece)	*119.528.500*	153.520.305
Yüzer Havuz İpoteği (ABD Doları) (2. Derece)	*683.020.000*	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	*571.297.500*	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (TL)	*350.000.000*	475.509.999
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	*571.297.500*	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	*571.297.500*	-
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi (Avro)	*380.865.000*	-
Verilen Teminat Mektupları	*204.249.787*	61.738.584
Verilen Kefaletler	*9.862.127.625*	11.957.027.102
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	119.528.500	153.520.305
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	*119.528.500*	*153.520.305*
TOPLAM	**19.384.456.912**	**19.923.420.832**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	3.227.381.548	1.835.165.552
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	601%	1086%

Şirket'in Katma Değer Vergi iadesi alacağına ilişkin vergi dairesine ve elektrik idaresine kendi tüzel kişiliği adına verilen teminat mektupları bulunmaktadır. (30 Eylül 2024 tarihi itibariyle 204.249.787 TL, 31 Aralık 2023: 61.738.584 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

			30 Eylül 2024
	Döviz cinsi	**Dövizli Tutar**	**TL Karşılığı**
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	350.000.000	350.000.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)(%50)	ABD Doları	20.000.000	683.020.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	2.666.055.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.000.000.000	1.000.000.000
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.285.190.000
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	239.057.000
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	15.000.000	571.297.500
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	Avro	10.000.000	380.865.000
Verilen Teminat Mektupları		204.249.787	204.249.787
Verilen Kredi Kefaletleri		9.862.127.625	9.862.127.625
			19.384.456.912

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonları aşağıdaki gibidir;

			31 Aralık 2023
	Döviz cinsi	**Dövizli Tutar**	**TL Karşılığı**
Rehinli Taşınır Rehin Sözleşmesi	TL	475.509.999	475.509.999
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)	Avro	70.000.000	3.103.425.521
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (2. Derece)	TL	1.358.599.998	1.358.599.998
DOK 2 Yüzer Havuz Rehni (3. Derece)	Avro	60.000.000	2.660.079.018
DOK 6 Yüzer Havuz Rehni (1. Derece)(%50)	ABD Doları	7.000.000	307.040.611
Verilen Teminat Mektupları		61.738.584	61.738.584
Verilen Kredi Kefaletleri		11.957.027.102	11.957.027.102
			19.923.420.833

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

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

Özkaynaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	71.350.000	60.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	143.215.247	142.589.181
Paylara ilişkin Prim ve İskontolar	1.159.229.671	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(8.862.146)	(1.576.091)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18.927.413	10.628.326
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	1.615.225.049	923.142.988
Dönem Net Karı	228.296.314	700.381.148
	3.227.381.548	**1.835.165.552**

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 değerin üzerinde pay çıkarma ve mevcut pay sahiplerinin haklarını kısıtlama yetkisi bulunmaktadır.

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Pay Sahibinin Ad/Soyadı	**Pay Grubu**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	A	25,23	18.000.000	100	60.000.000
Özata Tersanecilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	56,06	40.000.000	-	-
Diğer (*)	B	18,71	13.350.000	-	-
GENEL TOPLAM		**100**	**71.350.000**	**100**	**60.000.000**

(*) Halka açık işlem gören

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

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

"Yasal Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ıncı 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 itibariyle kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Paylara İlişkin Primler aşağıdaki gibidir:

Paylara ilişkin Prim ve İskontolar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.159.229.671	-

Şirket'in 71.350.000 TL sermayesinin 13.350.000 TL tutarındaki 13.350.000 adet hisse 5 Eylül 2024 tarihinde Borsa İstanbul Yıldız Pazarda halka arz edilerek satılmıştır. Elde edilen gelirden halka arz için yapılan masraflar düşüldükten sonra kalan 1.159.229.671 TL'lik kısmı ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

30 Eylül 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	163.538.034	143.215.247	20.322.787
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13.600.157	18.927.413	(5.327.256)
	177.138.191	**162.142.660**	**14.995.531**

DİPNOT-19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

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

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	94.217.733	382.623.363	1.538.881	79.692.425
Yurtdışı Satışlar	1.288.968.553	1.954.366.596	486.692.180	795.734.714
Diğer Gelirler	1.211.823	7.587.729	89.604	4.198.854
Brüt Satışlar	**1.384.398.109**	**2.344.577.687**	**488.320.665**	**879.625.993**
Net Satışlar	**1.384.398.109**	**2.344.577.687**	**488.320.665**	**879.625.993**
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(91.801.774)	(110.327.450)	(48.761.853)	(10.770.112)
İşçilik Giderleri (-)	(572.119.967)	(698.666.666)	(224.432.919)	(17.233.463)
Amortisman Giderleri (-)	(146.569.967)	(521.977.562)	(53.316.546)	(368.457.379)
Yemek Giderleri (-)	(35.890.746)	(24.546.089)	(906.348)	(2.165.034)
İş Sağlık ve Güvenlik Giderleri (-)	(17.808.521)	(10.186.404)	(4.204.681)	(1.373.723)
Tamir Bakım Onarım Giderleri (-)	(78.769.668)	(155.906.944)	(5.933.159)	(53.605.203)
Sigorta Giderleri (-)	(11.331.432)	(4.943.964)	(5.645.293)	(403.168)
Nakliye ve Vinç Giderleri (-)	(11.710.467)	(58.125.214)	(1.942.120)	(14.169.009)
Elektrik ve Su Giderleri (-)	(31.082.894)	(51.081.447)	(345.482)	(779.480)
Diğer Çeşitli Giderler (-)	(5.884.935)	(94.093.344)	(3.632.182)	(81.873.786)
Satışların Maliyeti	**(1.002.970.370)**	**(1.729.855.083)**	**(349.120.584)**	**(550.830.356)**
Brüt Kar/Zarar	**381.427.739**	**614.722.605**	**139.200.081**	**328.795.636**

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

DİPNOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

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

Faaliyet Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri (*)	(31.256.089)	(4.912.884)	(15.014.197)	(1.488.162)
Pazarlama Giderleri (**)	(19.587.232)	(64.507.073)	(13.691.711)	(40.135.460)
	(50.843.321)	**(69.419.957)**	**(28.705.909)**	**(41.623.622)**

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

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

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Reeskont Faiz Gelirleri	1.278.237	12.939.479	1.349.180)	298.254)
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri	*11.233.799*	*12.031.057*	(1.345.218)	(344.726)
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gider İptali	*44.438*	*908.422*	(3.962)	46.472
Vade Farkı Faiz Geliri	15.099.818	12.014.142	15.099.818	12.014.142
Konusu Kalmayan Karşılıklar	40.714.724	3.255.245	(321.163)	2.010.222
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	11.703.284	41.281.909	2.245.035	7.945.387
Diğer Gelirler	7.090.711	4.710.215	2.652.725	2.289.069
	85.886.774	**74.200.990**	**18.327.235**	**23.960.566**

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Reeskont Faiz Giderleri	(17.424.189)	(9.531.962)	123.070	2.711.943
Ticari Alacaklar Dönem Sonu Reeskont Faiz Gideri (-)	(121.627)	(303.965)	525.067	984.927
Ticari Borçlar Dönem Sonu Reeskont Faiz Geliri İptali (-)	(17.302.562)	(9.227.997)	(401.997)	1.727.015
Vade Farkı Faiz Gideri (-)	(62.595.198)	(33.553.779)	(62.595.198)	(33.553.779)
Karşılık Giderleri	(4.842.884)	(3.890.216)	(1.331.329)	(2.111.697)
Ticari İşlemlere İlişkin Kur Farkı Giderleri	(20.776.982)	(106.447.311)	(3.392.772)	(10.298.789)
Diğer Gider ve Zararlar(-)	(11.715.700)	(15.134.384)	(7.974.928)	(605.017)
	(117.354.953)	**(168.557.652)**	**(75.171.157)**	**(43.857.339)**

DİPNOT 22 – YATIRIM FAAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Fon Gelirleri	4.585.357	-	-	-
	4.585.357	**-**	**-**	**-**

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	12.462.818	172.357	11.180.072	64.599
Kambiyo Karları	9.275.564	14.920.171	4.812.687	2.506.456
	21.738.382	**15.092.527**	**15.992.759**	**2.571.056**

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

Finansman Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Faiz Giderleri	(229.607.522)	(199.396.854)	(99.425.242)	(50.018.845)
Kambiyo Zararları	(141.509.273)	(11.972.244)	(112.912.173)	(3.674.988)
	(371.116.795)	**(211.369.098)**	**(212.337.414)**	**(53.693.833)**

DİPNOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	67.891.500	60.000	60.000.000	60.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	228.296.314	892.967.682	1.897.477	381.351.131
Pay başına kazanç	3,36	14.883	0,03	6.335,85

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

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

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / Gideri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(66.182.287)	(20.281.907)	13.750.452	11.549.889
Cari Dönem Vergi Gideri	-	(10.306.566)	-	(6.715.559)
	(66.182.287)	**(30.588.472)**	**13.750.452**	**4.834.330**

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,). Türkiye'de Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32.Maddesi 6 nolu fıkrasına göre 2022, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

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

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.403.574	1.850.894	-
İzin Karşılığı	3.272.657	818.164	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	80.019.387	20.004.847	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(951.120.815)	-	(237.780.204)
Dava Karşılığı	4.919.938	1.229.985	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	(26.378.055)	-	(6.594.514)
Şüpheli Alacak Karşılığı	22.041.880	5.510.470	-
Kredi Faiz Tahakkuk	12.467.041	3.116.760	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	503.448	125.862	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	322.127.009	80.531.752	-
Kullanım Hakkı	-	-	-
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	384.399	96.100	-
Diğer Farklar	(60.396.997)	-	(15.099.249)
Toplam	**(584.756.535)**	**113.284.834**	**(259.473.967)**
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			**(146.189.133)**

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

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.494.875	873.718	-
İzin Karşılığı	1.638.698	409.675	-
Ertelenmiş Finansman Gideri	60.373	15.094	-
Maddi ve Maddi Olmayan DV Düzeltme Farkı	(923.487.016)	-	(230.871.755)
Dava Karşılığı	18.369.264	4.592.317	-
Ertelenmiş Finansman Geliri	20.952.230	5.238.058	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	54.127.666	13.531.917	-
Kredi Faiz Tahakkuk	69.175.352	17.293.838	-
Kur Değerleme Düzeltmeleri	221.543	55.386	-
Aktifleştirilen Finansman Giderleri Düzeltmesi	437.641.754	109.410.438	-
Kullanım Hakkı	(100.857.846)	-	(25.214.461)
Stok Enflasyon Düzeltme Farkları	(1.420.775)	-	(355.194)
Diğer Farklar	(25.118.935)	-	(6.279.733)
Toplam	**(445.202.817)**	**151.420.441**	**(262.721.143)**
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			**(111.300.702)**

DİPNOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Kredi Riski

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**-**	**274.515.967**	**0**	**68.887.840**	**58.316.128**	**-**	**1.031.499.523**
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	274.515.967	0	68.887.840	58.316.128	-	1.031.499.523
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 (-)	-	21.097.214	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(21.097.214)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

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 itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	**102.329.395**	**-**	**67.220.987**	**78.918.847**	**-**	**312.595**
- Azami riskin teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	102.329.395	-	67.220.987	78.918.847	-	312.595
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 (-)	-	54.127.666	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(54.127.666)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	-	-	-	-	-	-

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

26.2 Likidite riski

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

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024						
Beklenen Vadeler	**Defter Değeri**	**Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)**	**3 Aydan Kısa (I)**	**3-12 Ay arası (II)**	**1-5 Yıl arası (III)**	**5 Yıldan uzun (IV)**
Banka Kredileri	1.279.621.811	1.279.621.811	57.745.536	639.176.648	346.316.368	236.383.259
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.184.120	19.184.120	4.154.449	3.671.025	11.358.645	-
Ticari Borçlar	242.704.159	223.915.924	223.915.924	-	-	-
Diğer Borçlar	211.649	211.649	211.649	-	-	-
Toplam Yükümlülük	**1.541.721.739**	**1.522.933.504**	**286.027.557**	**642.847.673**	**357.675.013**	**236.383.259**

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 Yıldan uzun (IV)**
Banka Kredileri	1.096.893.201	1.096.893.201	98.082.704	291.077.983	275.623.172	432.109.342
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	165.624.911	165.624.911	30.201.239	90.603.721	44.819.951	-
Ticari Borçlar	406.902.305	406.902.305	406.902.305	-	-	-
Diğer Borçlar	3.731.450	3.731.450	3.731.450	-	-	-
Toplam Yükümlülük	**1.673.151.867**	**1.673.151.867**	**538.917.699**	**381.681.704**	**320.443.123**	**432.109.342**

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

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

Döviz Kuru Riski

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

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

		30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
		TL karşılığı	**ABD Doları**	**Euro**	**Diğer**	**TL karşılığı**	**ABD Doları**	**Euro**	**Diğer**
1.	Ticari alacaklar	10.687.215	313.500	-	-	6.355.646	173.087	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	12.254.118	356.651	2.523	-	29.679.095	420.474	350.463	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	7.373.405	-	193.945	-	2.050.595	49.257	5.954	-
3.	Diğer	866.806	25.427	-	-	-	-	-	-
4.	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**31.181.545**	**695.578**	**196.468**	**-**	**38.085.336**	**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)**	**31.181.545**	**695.578**	**196.468**	**-**	**38.085.336**	**642.818**	**356.417**	**-**
10.	Ticari borçlar	132.354.111	3.264.307	503.848	501.009	64.644.952	1.046.284	596.558	501.009
11.	Finansal yükümlülükler	597.184.733	3.312.532	12.709.415	-	5.843.152	-	143.553	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	20.225.469	550.000	-	-
13.	**Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)**	**729.538.844**	**6.576.839**	**13.213.263**	**501.009**	**90.713.574**	**1.596.284**	**740.111**	**501.009**
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	582.699.627	795.650	14.585.931	-	8.917.016	-	219.070	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	**Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)**	**582.699.627**	**795.650**	**14.585.931**	**-**	**8.917.016**	**-**	**219.070**	**-**
18.	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**1.312.238.471**	**7.372.489**	**27.799.194**	**501.009**	**99.630.589**	**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)**	**(1.281.056.926)**	**(6.676.912)**	**(27.602.726)**	**(501.009)**	**(61.545.253)**	**(953.466)**	**(602.764)**	**(501.009)**
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

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

26.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 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	(22.806.860)	22.806.860	(22.806.860)	22.806.860
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(22.806.860)**	**22.806.860**	**(22.806.860)**	**22.806.860**
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(105.130.469)	105.130.469	(105.130.469)	105.130.469
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro net etki (4+5)	**(105.130.469)**	**105.130.469**	**(105.130.469)**	**105.130.469**
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(168.364)	168.364	(168.364)	168.364
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer Net Etki (7+8)	**(168.364)**	**168.364**	**(168.364)**	**168.364**
Toplam (3+6)	**(128.105.693)**	**128.105.693**	**(128.105.693)**	**128.105.693**

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

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

26.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Toplam Borçlar	1.298.805.931	1.375.155.367
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(1.095.928.534)	(79.231.442)
Net Borç	202.877.397	1.295.923.925
Toplam Öz Sermaye	3.227.381.548	1.835.165.552
Toplam Sermaye	3.430.258.945	3.131.089.477
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	**6%**	**41%**

DİPNOT 27 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.