



ANADOLU BAĞIMSIZ DENETİM VE
DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ

**ÖZDEMİRELLER HARFİYAT
NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ
LTD ŞTİ**

31.12.2025 HESAP DÖNEMİNE AİT

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FİNANSAL TABLOLAR

AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

www.ankaanadolu.com.tr



**ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT
TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ**

**31.12.2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU
FİNANSAL TABLOLAR
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**



İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FİNANSAL DURUM TABLOSU

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

NAKİT AKIŞ TABLOSU

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rapor Tarih/Sayı:26.08.2026/2025-BDR-5/18

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ Genel Kuruluna;

İMRENDİ MAH. FATİH SULTAN MEHMET BULVARI NO:538 KAHRAMANKAZAN/ANKARA

Görüş

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ'nin 31 Aralık 2025 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartlarına ("BOBİ FRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Şirketin esas faaliyet konusunu yüklenicisi olduğu İnşaat sözleşmeleri oluşturması nedeniyle enflasyon düzeltmeleri ile Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar-Borçlar önemli

📍 Eti Mah. G.M.K. Bulvarı No: 118/6 MALTEPE / ANKARA

☎ 0312 232 54 70 📠 0312 229 74 63



🌐 www.ankaanadolu.com.tr

✉ info@ankaanadolu.com.tr

hesaplardır ve finansal tablolara önemli etkisi olmuştur. Bu nedenle kilit denetim konuları olarak belirlenen konular aşağıdaki gibidir:

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konuları İle İlgili Yapılan Çalışmalar
Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar-Borçlar İşletmenin ana gelir kaynağı karayolları bakım, onarım, tadilat ve hafriyat işleri olup Karayolları Genel Müdürlüğünün yüklenicisidir. Yüklenicisi olduğu inşa sözleşmeleri hakediş gelirlerinden oluşmakta olup, buna ilişkin maliyetler de yine ana faaliyet konusuna giren işlemlerden oluşmaktadır. Bir inşa sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda sözleşmeye ilişkin hasılat ve maliyetler, raporlama dönemi sonu itibarıyla sözleşme kapsamındaki faaliyetin tamamlanma yüzdesi dikkate alınarak kâr veya zarara yansıtılır. Şirketin Finansal Durum Tablosunda yer verdiği söz konusu Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar, borçlar şirketin esas faaliyetinden(inşa sözleşmesi) kaynaklı olan henüz gerçekleşmemiş ama tahakkuk eden tutarlardan oluşmaktadır. Şirket dönemsellik kavramı gereği henüz gerçekleşmeyen ancak kazanılmış hakedişlerin yapım işinin tamamlanmış kısmının hakediş ve maliyet değerlerini göstermektedir.	Denetim çalışmalarımız kapsamında söz konusu devam eden inşaat, taahhüt veya hizmet sözleşmelerinden alacaklar-Borçlar hesaplarında görünen tutarlar detaylı olarak incelenmiştir. Şirketin hakediş hasılatının ve maliyetlerinin muhasebeleştirme süreçlerinin anlaşılmasına yönelik denetim prosedürleri uygulanmış olup bu süreç kapsamında uygulanan önemli kontrol anlayışı elde edilmiştir. Hakedişlerin gelirlerine ait faturalar ile hakedişler tutarları ile sözleşmelere ilişkin detay testler yapılmıştır. -Hasılatın dönemsel oluşum esasları ilişkin yapılan tahakkuk kayıtları irdelenmiştir. İnşaat sözleşmeleri ile ilgili hesaplar detaylı denetim prosedürleri uygulanarak maliyet, hasılat, borç -alacak hesapları incelenerek denetim kanıtları elde edilmiştir. BOBİ FRS Bölüm 5 "Hasılat standardına" göre hizmet ve inşa sözleşmelerinde kâr veya zarara yansıtılacak hasılatın belirlenmesinde inşaatın tamamlanma yüzdesine göre belirlenen gelirin dönemsellik ilkesi esas alınarak finansal tablolara hasılat olarak yansıtılıp yansıtılmadığı kontrol edilmiş, uygulanan denetim prosedürleri ile gerçekleşip gerçekleşmediği ve dönemselliğine ilişkin güvence elde edilmiştir. Yukarıdaki hususlara ilave olarak dipnot 7 'de yer alan tutarların BOBİ FRS bölüm 5 kapsamında uygun olduğu hususu da tarafımızca değerlendirilmiştir.
Enflasyon Düzeltmeleri	
Şirketin ana faaliyet konusu karayolları bakım, onarım, tadilat ve hafriyat işleri olup Karayolları Genel Müdürlüğünün yüklenicisidir. Kamu Gözetim Kurumu'nun 23/11/2023 tarih ve "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" başlıklı duyurusuna göre, finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)'yi uygulayan	Denetim çalışmalarımız kapsamında 2025 sonundaki cari değeri üzerinden ifade edilecek şekilde 2025 TÜFE verileri esas alınarak düzenlenen finansal tablolar incelenmiştir. Muhasebe sınıflandırma-düzeltme fişleri ile belgeler incelenmiş yeniden hesaplama/uygulama çalışmaları ile kontrol edilerek BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygunluğu görülmüştür.



işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamasına ilişkin yapılan düzeltmelerin etkisi ve açıklamalar dipnot 32 de yer alan Net Parasal Pozisyon Kayıplarda yer verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

• Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Kenan AKSOY 'dur.26.08.2026

Osman Kenan AKSOY

SORUMLU DENETÇİ

ANKA ANADOLU BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Eti Mah.GMK Bulvarı 118/6 Maltepe/Çankaya-ANKARA



ÖZDEMİRELLER HAF. NAKL. TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.

31.12.2025 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Durum Tablosu

Açıklama	Dipnot No	31.12.2025	31.12.2024
Dönen Varlıklar		2.710.011.593,00	2.456.646.784,36
Nakit ve nakit benzerleri	3	521.655.306,00	995.057.094,12
Finansal yatırımlar	4	136.083,00	20.887.465,47
Ticari alacaklar	6	1.364.741.596,00	1.009.822.929,84
Diğer alacaklar	8	158.408.953,00	53.318.057,21
Bağlı Ortaklıklardan, İştiraklerden ve Müşterek Girişimlerden Alacaklar	8	15.464.996,00	0,00
Diğer Taraflardan Alacaklar	8	142.943.957,00	53.318.057,21
Devam eden inşaat, taahhüt veya hizmet sözleşmelerinden alacaklar	7	362.605.006,00	127.990.512,94
Stoklar		194.297.780,00	201.142.227,13
Mamuller	11	103.553.059,00	149.806.097,15
Ticari Mallar	11	32.789.333,00	37.634.454,84
Diğer Stoklar	11	0,00	126.204,14
Verilen Avanslar	11	57.955.388,00	13.575.471,01
Peşin ödenmiş vergi ve benzerleri	13	80.477.233,00	48.089.429,72
Diğer dönen varlıklar	15	27.689.636,00	339.067,93
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.710.011.593,00	2.456.646.784,36
Duran Varlıklar		1.551.427.750,00	1.852.402.278,67
Finansal yatırımlar	4	133.610.472,00	133.619.174,30
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	16	548.615.517,00	549.573.524,93
Maddi duran varlıklar	17	723.897.151,00	788.342.890,16
Binalar	17	218.170.392,00	100.068.008,40
Tesis, makine ve cihazlar	17	72.488.208,00	488.198.307,34
Taşıtlar	17	416.416.911,00	174.496.227,32
Demirbaşlar	17	13.498.932,00	13.466.713,20
Yapılmakta olan yatırımlar	17	2.282.011,00	1.330.655,23
Diğer maddi duran varlıklar	17	1.040.697,00	10.782.978,67
Maddi olmayan duran varlıklar	18	44.863.693,00	8.968.982,01
Gayri maddi haklar	18	44.536.060,00	8.662.102,56
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18	327.633,00	306.879,46
Peşin ödenmiş giderler	12	62.533.550,00	55.291.988,35
Ertelenmiş vergi varlığı	19	37.907.367,00	316.605.718,91
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.551.427.750,00	1.852.402.278,67
TOPLAM VARLIKLAR		4.261.439.343,00	4.309.049.063,03
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.623.916.245,00	829.685.268,91
Finansal Yükümlülükler	5	141.740.041,00	34.892.925,83
Finans Kuruluşlarına Borçlar	5	141.740.041,00	34.892.925,83
Ticari borçlar	6	1.271.907.890,00	679.121.888,04
Diğer borçlar	8	44.671.117,00	29.849.321,83
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar	8	12.584.688,00	0,00
Diğer Taraflara Borçlar		32.086.429,00	29.849.321,83
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Borçlar	7	106.089.858,00	19.455.926,77
Alınan Avanslar	9	39.539.205,00	49.666.883,27
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	10	16.181.772,00	15.867.508,05
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.786.362,00	0,00
Vergi Karşılıkları	14	3.786.362,00	0,00
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	0,00	830.846,11
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.623.916.245,00	829.685.268,91



Uzun Vadeli Yükümlölükler		303.887.201,00	668.529.307,20
Finansal Yükümlölükler	5	116.561.781,00	32.699.565,45
Finans Kuruluşlarına Borçlar	5	116.561.781,00	32.699.565,45
Ticari borçlar	6	43.394.389,00	554.617.214,02
Diğer borçlar	8	48.675.582,00	62.523.374,21
Bağlı Ortaklıklara, İştiraklere ve Müşterek Girişimlere Borçlar	8	0,00	990.137,04
Ortaklara Borçlar	8	48.675.582,00	61.533.237,17
Ertelenmiş vergi yükümlölüğü	19	95.255.449,00	18.689.153,52
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		303.887.201,00	668.529.307,20
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.927.803.446,00	1.498.214.576,11
ÖZKAYNAKLAR		2.333.635.897,00	2.810.834.485,61
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.333.635.897,00	2.810.834.485,61
Ödenmiş sermaye		2.451.674.485,00	2.634.879.336,10
Sermaye	21	871.500.000,00	311.500.000,00
Sermaye Düzeltme Farkları	21	1.580.174.485,00	2.323.379.336,10
Korunma Yedeği	22	0,00	732.984.000,00
Kâr Yedekleri	23	13.919.519,00	32.521.371,81
Yasal Yedekler	23	13.919.519,00	16.032.252,75
Diğer Kâr Yedekleri	23	0,00	16.489.119,06
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	24	-748.041.041,00	-324.870.542,83
Net dönem karı veya zararı		616.082.934,00	-264.679.679,47
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.333.635.897,00	2.810.834.485,61
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		4.261.439.343,00	4.309.049.061,72



ÖZDEMİRELLER HAR. NAKL. TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.

31.12.2025 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Kar/Zarar Tablosu

Açıklama	Dipnot No	31.12.2025	31.12.2024
Satış Hasılatı	25	4.893.571.884,00	4.248.460.010,04
Satışların Maliyeti	25	-4.177.284.520,00	-3.953.395.430,42
Brüt Kâr/Zarar		716.287.364,00	295.064.579,62
Genel Yönetim Giderleri	26	-73.139.200,00	-78.193.396,73
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	53.433.158,00	169.400.272,55
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	28	-10.523.263,00	-38.762.572,19
Esas Faaliyet Kâr/Zararı		686.058.059,00	347.508.883,25
Diğer Faaliyetlerden Gelirler	29	13.811.479,00	39.756.943,52
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları Diğer Gelirler	29	13.661.037,00	39.743.854,52
Diğer Gelirler	29	150.442,00	13.089,00
Diğer Faaliyetlerden Giderler	30	-1.305.741,00	-350.426,56
Diğer Giderler	30	-1.305.741,00	-350.426,56
Finansal Gelirler	31	156.570.776,00	82.846.599,06
Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler	31	149.425.515,00	82.830.042,78
Kur Farkı Gelirleri	31	185.732,00	455,50
Finansal Yatırımlar Satış Kazançları	31	6.959.529,00	16.100,78
Finansal Giderler	32	-177.917.195,00	-1.032.358.244,12
Faiz vb. Giderler	32	-9.752.182,00	-14.666.944,40
Kur Farkı Giderleri	32	-1.336.495,00	-44.058,88
Finansal Yatırımlar Satış Zararları	32	-1.737.506,00	0,00
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	32	-165.091.012,00	-1.017.647.240,85
Dönem Kârı veya Zararı		677.217.378,00	-562.596.244,86
Vergi Geliri / Gideri	33	-61.134.444,00	297.916.565,39
Dönem Net Kârı veya Zararı		616.082.934,00	-264.679.679,47
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		616.082.934,00	-264.679.679,47
Ana ortaklık payları		616.082.934,00	-264.679.679,47



ÖZDEMİRELLER HAR. NAKL. TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.
31.12.2025 Tarihli Bağımsız Denetimden Geçmiş Nakit Akış Tablosu

Açıklama	31.12.2025	31.12.2024
A. Esas Faaliyetlerden Nakit Akışları		
Esas Faaliyetlerden Net Nakit Akışları	-429.526.321,00	-192.154.072,35
Dönem Kâr/zararı	-429.526.321,00	-192.154.072,35
Dönem Kâr/zararı Mutabakatıyla ilgili Düzeltmeler	616.082.934,00	-264.679.679,47
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	-484.832.543,59	1.079.102.415,28
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	144.399.064,41	119.531.825,29
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	-40.625.057,00	315.631.543,90
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	-876.256.900,00	305.929.753,28
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	-165.394.983,00	-37.562.152,51
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	426.847.153,00	345.126.581,84
Ödenen kâr payları	26.198.179,00	30.444.863,48
Alınan kâr payları	0,00	0,00
Ödenen faiz	0,00	0,00
Alınan faiz	0,00	0,00
Vergi ödemeleri/adeleri	-39.950.532,00	-41.027.240,13
Diğer nakit girişleri/çıkışları	-355.735.167,41	52.097.672,82
ESAS FAALİYETLERDEN ENFLASYON ETKİSİ(+/-)	-165.091.012,00	-1.017.647.240,85
B. Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		
Bağlı ortaklık ediniminden nakit çıkışları	-15.703.435,00	-31.568.664,07
İştirak ve müşterek girişimlerdeki payların elden çıkarılmasından nakit girişleri	0,00	0,00
İştirak ve müşterek girişim paylarının ediniminden nakit çıkışları	0,00	0,00
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının elden çıkarılmasından nakit girişleri	-31.525.382,00	-10.815.922,38
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları	15.830.937,00	0,00
Başka işletme veya fon paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden nakit çıkışları	-8.990,00	-20.752.741,70
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		
Özkaynak araçlarının ihracından nakit girişleri	206.661.138,00	748.737.515,95
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	560.000.000,00	0,00
Finansal kiralama borçlarından nakit çıkışları	176.312.819,00	12.744.000,14
Diğer nakit girişleri/çıkışları	30.348.319,00	3.009.515,81
Kur Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)	-560.000.000,00	732.984.000,00
D. Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
NAKİT ve NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	0,00	0,00
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	-238.568.618,00	525.014.779,52
DÖNEM SONU NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	760.223.924,00	470.042.314,60
	521.655.306,00	995.057.094,12



ÖZDEMİRELLER HAR. NAKL. İTİ. VE SAN. LTD. ŞTİ.
31.12.2025 Tarihli Ragunet Denetimden Geçmiş Örtünüş Değişim Tablosu

Dönem	Açıklama	SERMAVE	SERMAVE DÜZELTİ OLUMU V FARKLARI	DİĞER SERMAVE YEDEKLERİ	YASAL YEDEKLER	ÖZEL FOHULAR	ÖZGÜMLÜ YILLAR KARLARI	ÖZGÜMLÜ YILLAR ZARARLARI (-)	(KÖNEN FAİZ KARI)	(KÖNEN NEF ZARARI (-))	Ara Örtünüşte Aile Örtünüşler	Örtünüşler
2024	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Örtünüşler Değişim Tablosu:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ (Şirket) 19.01.1994 tarih ve 3452 sayılı Ticaret sicili Gazetesinde tescil ve ilan olunan ana sözleşme gereği 01.01.1994 tarihinde kurulmuştur. Şirket İMRENDİ MAH. FATİH SULTAN MEHMET BULVARI NO:538 KAHRAMANKAZAN/ANKARA adresinde "oto yollar, kara yolları, şehir içi yollar ve diğer araç veya yaya yollarının inşaatı " faaliyeti ile iştigal etmektedir.

Şirketin ana faaliyet konusu karayolları bakım, onarım, tadilat ve hafriyat işleri olup Karayolları Genel Müdürlüğünün yüklenicisidir. 31.12.2025 tarihinde devam eden işlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

ORDU-FATSA SNRLAR YOL BKM ONARM 2025/623064
K.YÖL.4.BÖL 43-45-46-47 BEYPAZARI İKN 2025/435255
K.YÖL.4.BÖL 44-47 KIRKALE MİCİR-AGRE 2025/431208
K.YÖL.4.BÖL 45-46 ŞEF POLATLI-ESKİŞEHR 2025/433933
HATAY HASSA YOLUKLAR GÖLETİ 2021/502121
KÜTAHYA-SİMAV YAĞMURLAR GÖLETİ 2021/876846
KARS TAŞKIN KORUMA İŞİ 2021/893317
ÇORUM MERKEZ DAĞKARAPINAR GÖLET 2022/1090468
KAHRAMANMARAŞ ANDIRIN HAPİSAĞZI GLT.2022/1513213
K.YOLLARI 10 BÖL.GİRSUN 2023/335982
DSİ 8 BÖL.ERZURUM PASINLER GÖLET 2023/492822
DSİ 24.BÖLGE KARS DİGOR GÖLETİ
BİLECİK Y.PAZAR Y.ÇAYLI GÖLETİ İKMAL 2023/1484832
KARAYOLLARI 3 KONYA 34-BEYŞEHİR-36 İKN:2024/677781
K.YOLLARI 7.BÖLGE SAMSUN 4 İKN 2024/406804
K.YOLLARI 7.BÖLGE SAMSUN 5 İKN 2024/832952
ÇANAKKLE/ÇAN KÜÇÜKLÜ GÖLET SLMA YEN İŞ 2025/833755

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

2025 - 2024 yılı

Ortağın Adı Soyadı	T.C. Kimlik No	2025 YILI Pay Oranı %	Nominal Sermayesi (TL)2025	2024 YILI Pay Oranı %	Nominal Sermayesi (TL)2024
TAŞKIN DEMİREL	2907803883	48	418.320.000	100	311.500.000,00
SAVAŞ DEMİREL	28081038764	52	453.180.000	0	
		100	871.500.000,00	100	311.500.000,00

Şirketin 31.12.2025 itibariyle çalışan sayılarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2025
Ortalama çalışan sayısı	1100	1031



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak tutmaktadır.

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, 31.12.2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.1.4. Raporlama para birimi (Geçerli ve raporlama para birimi)

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

2.1.5. Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına yasal otoriteler tarafından son verilmiştir. Bu kapsamda 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren BOBİ FRS 25 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı uygulanmamıştır. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

KGK NUN 20.01.2022 TARİHLİ KARARI

Ülkemizde 2021 yılı Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksindeki (Yİ-ÜFE) yıllık artış %79,89; Tüketici Fiyat Endeksi'ndeki (TÜFE) yıllık artış ise %36,08 olarak gerçekleşmiştir. Bu durum Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda tereddütlerin oluşmasına yol açmıştır.

İlgili Standartta esasen hiperenflasyonun (Bu terim, TMS 29'da "yüksek enflasyon" olarak çevrilmiştir.) mevcut olduğu ekonomiler ele alınarak bir ekonomide hiperenflasyonun mevcut olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak eşik değere yer verilmekte ve geçerli para birimi hiperenflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre nasıl düzeltileceği açıklanmaktadır. TMS 29'un 3'üncü paragrafında bir ekonomide son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaştığı veya bu oranı aştığı



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

durumlarda söz konusu ekonomide hiperenflasyonun mevcut olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte, TMS 29'un 37'nci paragrafında söz konusu eşik değerin belirlenmesi hususunda genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan bir fiyat endeksinin kullanılması gerektiği belirtilmektedir.

Uluslararası uygulamalarda, satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan genel fiyat endeksi olarak tüketici fiyat endeksi esas alınmaktadır. Başka bir ifadeyle ilgili Standardın 37'inci paragrafına göre TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin TMS 29'u uygulayıp uygulamayacağı konusunda da genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan TÜFE oranlarını esas almaları gerekmektedir. **Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerimizin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.**

Bu doğrultuda, Kurumumuzca yayımlanan ve gerçeğe uygun sunum sağlayan geçerli finansal raporlama çerçeveleri arasında uygulamada ciddi farklılıkların oluşmaması adına Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamada yer alan ilgili hükümlerin TFRS'ye uyumlu şekilde değiştirilerek **BOBİ FRS uygulayan işletmelerde de yukarıda belirtilen uygulamanın esas alınması sağlanacaktır.**

KGK NUN 23.11.2023 TARİHLİ DUYURUSU

23/11/2023 tarih ve "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" başlıklı Kurum duyurusuna göre, finansal tablolarının hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları veya Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS)'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ile "BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

Bu kapsamda para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarında sunulan tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari değeri üzerinden ifade edilecek şekilde düzeltilir. Bu düzeltme işlemi işletmelerin tâbi olduğu finansal raporlama çerçeveleri uyarınca sunmaları zorunlu olan konsolide finansal tablolar da dâhil, bütün finansal tabloları için gerçekleştirilir.

Diğer taraftan, finansal tablolarda sunulan önceki raporlama dönemi/dönemlerine ait karşılaştırmalı tutarların raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm biriminden ifade edilebilmeleri için genel bir fiyat endeksi kullanılarak düzeltilmesi gerekir. Önceki raporlama döneminde yüksek enflasyonun bulunmadığı, ancak cari dönemde yüksek enflasyonun ortaya çıkması durumunda dâhi, ekonomide her zaman yüksek enflasyon mevcutmuş gibi TMS 29 ya da BOBİ FRS Bölüm 25'te yer alan hükümlerin uygulanması gerekmektedir. Bunun sonucunda finansal tabloların tümünde karşılaştırmalı olarak sunulan bütün dönemlere ait tutarlar ve bunun yanı sıra karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcına ait Finansal Durum Tablosundaki (Açılış Finansal Durum Tablosu) tutarlar, cari raporlama dönemi sonundaki ölçüm birimi cinsinden ifade edilecek şekilde düzeltilir. Ancak söz konusu Açılış Finansal Durum Tablosunun sunulması gerekmemektedir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

2.1.6. Yargı ve Tahminlerin Kullanımı

Finansal tabloların hazırlanmasında, yönetim tarafından, şirketin finansal durumunu, performansını ve muhasebe politikaların etkileyebilen çeşitli yargılara varılmakta, tahmin ve varsayımlar yapılmaktadır. Gerçek sonuçlar ise bu yargı, tahmin ve varsayımlar farklı gerçekleşebilmektedir.

Tahminler ve buna dayanak oluşturan varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte ve tahmin değişiklikleri ileriye doğru düzeltilmektedir.

2.2. Muhasebe ve Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

Uygulama tarihi sonraki tarihte olan standartların şirketlerin finansal tablolar üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır

2.3. Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Yanlılıklar

Finansal tablo kalemlerinin sunumunda ve sınıflandırılmasında dönemler itibarıyla herhangi bir değişiklik yapılamaz. Ancak, işletme faaliyetlerinin niteliğinde önemli bir değişiklik olması veya finansal tabloların gözden geçirilmesi sonucunda, "Muhasebe Politikaları, Tahminler ve Hatalar" bölümünde yer alan muhasebe politikalarının seçimine ve uygulanmasına ilişkin kıstaslar açısından başka bir sunum veya sınıflandırmanın daha uygun olacağının açık olması ya da bu Standartta yapılan bir değişikliğin bunu zorunlu kılması hallerinde bu ilke uygulanmaz.

Finansal tablo kalemlerinin sunumunda veya sınıflandırılmasında değişikliğe gidildiğinde, karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalemler mümkün olduğu sürece yeniden sınıflandırılır. Bu durumda, yeniden sınıflandırmanın niteliği, gerekçesi ve karşılaştırmalı finansal tablo kalemleri üzerinde tutar olarak etkisi dipnotlarda açıklanır. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalemlerin yeniden sınıflandırılması mümkün olmadığında, yeniden sınıflandırma yapılamamasının gerekçeleri ve yeniden sınıflandırma yapılabilseydi hangi kalemlerin etkileneceği hakkında dipnotlarda açıklama yapılır

2.3.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını finansal durumu veya faaliyet sonuçları üzerindeki etkisi hakkında gerçeğe ve ihtiyaca daha uygun bilgi sağlayacak olması durumunda değiştirebilir. Muhasebe politikasında bir değişikliğe gidilmesi durumunda politika değişikliği geriye dönük olarak uygulanır.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, karşılaştırmalı olarak sunulan dönem veya dönemlere ait finansal tablolardaki değişiklikten etkilenen kalem veya kalemler yeni muhasebe politikasına göre düzeltilir. Karşılaştırmalı olarak sunulan en erken döneme ilişkin değişiklikten etkilenen özkaynak kaleminin (veya kalemlerinin) açılış bakiyesi, değişikliğin karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemden önceki dönemlere olan birikimli etkisine göre düzeltilir. Muhasebe politikasındaki değişikliğin, karşılaştırmalı olarak sunulan döneme (veya dönemlere) ait finansal tablolar üzerindeki dönem bazında yarattığı etkinin belirlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda, ilgili değişiklik geriye dönük uygulamanın mümkün olduğu en erken döneme (cari dönem de olabilir) ilişkin varlık ve yükümlülüklerin açılış bakiyelerine uygulanır. Bunun yanı sıra, ilgili işlemten etkilenen söz konusu döneme ilişkin özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri de düzeltilir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yeni muhasebe politikasının önceki tüm dönemlere uygulanması sonucu cari dönemin başında ortaya çıkacak birikimli etkinin belirlenmesi mümkün değilse ilgili değişiklik, uygulamanın mümkün olduğu en erken tarihten itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

2.3.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe tahminlerinde bir değişiklik olmamıştır.

2.3.3. Hatalar

Hatalar, finansal tablo kalemlerinin kayda alınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hata veya hileler fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi;

- Hataların yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hatalar, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemden daha önceki bir dönemde meydana geldiği durumda, sunulan en erken döneme ilişkin yanlışlıktan doğrudan veya dolaylı olarak etkilenen varlık, yükümlülük ve özkaynak kalemlerinin açılış bakiyeleri düzeltilir.

Hataların cari dönemin başındaki birikimli etkisinin belirlenmesi mümkün değilse, Hatanın düzeltilmesi, düzeltmenin mümkün olduğu en erken tarihten itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.2. Yabancı Paralı İşlemler ve Faaliyetler

Yabancı Paralı İşlemler:

Yabancı paralı işlemler, işlem tarihi itibarıyla geçerli olan kur üzerinden, Şirket'in geçerli para birimi olan TL'sine çevrilerek kayda alınır. İzleyen raporlama dönemlerinde, yabancı paralı parasal varlık ve borçlar kapanış kuru, parasal olmayan varlık ve borçlar ise işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir. Kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilirler. Bununla birlikte, aşağıdaki kalemlerden kaynaklanan kur farkları diğer kapsamlı gelir olarak kayda alınır;

- Özkaynağa dayalı satışa hazır yatırımlardan doğan kur farkları,
- Yabancı ülkedeki net yatırımlara ilişkin riskinden korunma aracının ortaya çıkardığı finansal yükümlülükler (korunmanın etkinliği ölçüsünde) doğan kur farkları
- Nakit akışına ilişkin finansal riskten korunma aracının ortaya çıkardığı kur farkları (korunmanın etkinliği ölçüsünde).



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı Paralı Faaliyetler:

Yurtdışındaki faaliyetlere ilişkin varlık ve borçlar, raporlama tarihindeki geçerli olan kur üzerinden Türk Lirasına çevrilir. Gelir ve giderler, ortalama kurlar üzerinden Türk Lirasına çevrilir. Çevrim işleminden kaynaklanan kur farkları diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilir ve özkaynaklar hesap grubu altında "Yabancı para çevrim farkları" hesabında izlenmektedir.

Yurtdışındaki işletmenin elden çıkarılmasında, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilmiş söz konusu işletmeye ait birikmiş kur farkları, elden çıkarmadan kaynaklanan kazanç veya kayıp muhasebeleştirildiğinde, özkaynaktan kar veya zarara aktararak (yeniden sınıflandırmaya ilişkin bir düzeltme olarak) yeniden sınıflandırılır.

15.03.2021 TARİHLİ KGK KARARI

TTK uyarınca TMS'lere uygun olarak hazırlanması gereken finansal tablolarda, yabancı para cinsinden parasal kalemlerin raporlama dönemi sonu değerlemelerinde; • Kapanış kuru olarak Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB) tarafından 30 Aralık'ta açıklanan kurun kullanıldığı ya da Finansal Durum Tablosunun aktif ve pasifi için sadece alış kurunun kullanıldığı gözlemlenmiş ve hususla ilgili olarak rehberlik sağlanması ihtiyacı hâsıl olmuştur.

Bu kapsamda, TMS 21 ile BOBİ FRS uyarınca yabancı para cinsinden parasal kalemlerin sonraki ölçümlerinin, raporlama dönemi sonlarındaki spot kurdan yapılması gerekmektedir. Bir başka ifadeyle, TMS'leri uygulayan işletmelerin finansal tablolarını hazırlarken parasal kalemlerin sonraki ölçümünü 30 Aralık tarihli kurlar üzerinden değil; 31 Aralık ya da işletmenin raporlama dönemi sonuna tekabül eden başka bir tarihteki spot kur üzerinden yapmaları gerekmektedir.

2.4.5. Hasılat

Hasılat, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları (kasa ve miktar iskontoları) da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen bedel esas alınarak ölçülür.

Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırmaları yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin, bir yıldan daha uzun bir vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda ise hasılat, işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal veya hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan vade farkı tutarı faiz geliri olarak muhasebeleştirilir.

Mal satışları;

Mal satış hasılatı ölçütlerin tümü sağlandığında kayda alınır;

- Malların sahipliğinden kaynaklanan önemli risk ve getirilerin alıcıya devredilmiş olması,
- Satılan mallar üzerinde bir kontrolün sürdürülmemesi
- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- İşleme ilişkin katlanılan veya gerçekleşecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Hizmet satışları;

Hizmet satış hasılatı ölçütlerin tümü sağlandığında kayda alınır;



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmece elde edilmesinin muhtemel olması
- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi,
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için katlanılması gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilemediği durumlarda, tamamlanan iş için katlanılan geri kazanılması muhtemel maliyet tutarı kadar hasılat kayda alınır. Bu durumda ilgili hizmet sunumuna ilişkin olarak herhangi bir kâr ortaya çıkmaz. Hizmet sunumuna ilişkin işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilemediği ve maliyetlerin de geri kazanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise hasılat kayda alınmaz, maliyetler kâr veya zarara yansıtılmaya devam edilir. Sonucun güvenilir şekilde ölçülmesini engelleyen belirsizlikler ortadan kalktığında (diğer bir ifadeyle, işlemin sonucu güvenilir şekilde tahmin edilmeye başlandığında) sözleşmeye ilişkin hasılat, tamamlanma düzeyine göre finansal tablolara yansıtılmaya başlanır, geriye dönük olarak herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Hizmet Sunumuna İlişkin Bir İşlemin ya da Bir İnşa Sözleşmesinin Maliyeti

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin ya da bir inşa sözleşmesinin maliyeti aşağıdaki maliyetlerden oluşur: a) Direkt işçilik maliyetleri (örneğin, taahhüt edilen hizmetleri müşteriye doğrudan sağlayan personelin maaş ve ücretleri), b) Direkt malzeme maliyetleri (örneğin, taahhüt edilen hizmetlerin müşteriye sağlanmasında kullanılan malzemeler), c) Hizmet sunumuna ilişkin belirli bir işlemle veya belirli bir inşa sözleşmesiyle ya da hizmet sunumu veya inşa faaliyetleriyle doğrudan ilişkili maliyetlerden bu işlem veya sözleşmeye dağıtılabilen kısım (örneğin, işlem veya sözleşmeye ilişkin yönetim ve gözetim maliyetleri, sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan araç, gereç ve teçhizatın amortismanı ve sigortalanma maliyetleri), ç) Müşteriyle yapılan sözleşme uyarınca müşteriye fatura edilebileceği açıkça belirtilen maliyetler, d) Yukarıdakilerin kapsamına girmeyen ve işletmenin belirli bir işlem veya sözleşmeyi üstlenmesi nedeniyle katlandığı diğer maliyetler (örneğin, taşeronlara yapılan ödemeler).

Bir hizmet sunumuyla veya inşa işiyle ilgili olarak müşteriyle sözleşmenin yapılabilmesi için katlanılan maliyetler de sözleşmenin yapılmasının muhtemel olması ve bu maliyetlerin ayrı ayrı belirlenip, güvenilir şekilde ölçülebilmesi durumunda işlemin veya sözleşmenin maliyetinin bir parçası olarak kabul edilir. Eğer sözleşmenin yapılabilmesi için katlanılmış maliyetler yapıldıkları dönemde gider olarak kaydedilmişse, sözleşmenin izleyen bir dönemde yapılması halinde işlemin veya sözleşmenin maliyetine dâhil edilmezler.

Komisyon gelirleri;

Mal ve hizmetlerin temin edilmesine aracılık edilmesi durumunda, vekil işletme olarak elde edilen ücret ve komisyonlar kayda alınır. Vekil bir işletme olarak, edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), başka bir tarafça sağlanacak belirlenmiş mal ve hizmetlere aracılık edilmesi karşılığında hak etmeyi beklenen ücret veya komisyon tutarı kadar hasılat finansal tablolara alınır. Ücret veya komisyon tutarı, diğer tarafça sağlanan mal veya hizmetler karşılığında alınan bedelden, diğer tarafa ödeme yapıldıktan sonra kalan net bedel olabilir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

İnşa sözleşmeleri;

Bir inşa sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilememesi durumunda, tamamlanan iş için katlanılan geri kazanılması muhtemel maliyet tutarı kadar hasılat kayda alınır. Bu durumda ilgili inşa sözleşmesine ilişkin maliyetlerin de geri kazanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise hasılat kayda alınmaz, maliyetler kâr veya zarara yansıtılmaya devam edilir. Sonucun güvenilir şekilde ölçülmesini engelleyen belirsizlikler ortadan kalktığında (diğer bir ifadeyle, sözleşme sonucu güvenilir şekilde tahmin edilmeye başlandığında) sözleşmeye ilişkin hasılat ve maliyetler tamamlanma düzeyine göre finansal tablolara yansıtılmaya başlanır, geriye dönük olarak herhangi bir düzeltme yapılmaz.

Devam eden inşaat sözleşmeleri, finansal tablo tarihi itibarıyla yerine getirilen sözleşmeye bağlı işler için müşterilerden tahsil edilmesi beklenen brüt tutarları gösterir. Devam eden inşaat sözleşmeleri aşağıdaki iki tutarın farkı üzerinden ölçülür.

- Tahakkuk eden maliyet ve finansal tablo tarihi itibarıyla tahmin edilen kar tutarı toplamını
- Fatura edilen hakkeş bedelleri ve finansal tablo tarihi itibarıyla tahmin edilen zarar tutarı toplamı

Eğer tahakkuk eden maliyet ve tahmini kar tutarı, fatura edilen hakkeş bedeli ve tahmini zarar tutarını aşıyorsa, aşan kısım finansal durum tablosunda, "Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar" kaleminde gösterilir. Aksi durumda, fark "Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Hakkeş Bedelleri" kaleminde gösterilir.

2.4.6. Stoklar

Stoklar maliyet bedeli ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir.

Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Stokların satın alma maliyetleri; satın alma fiyatını, ithalat vergilerini ve iade alınamayan diğer vergileri, nakliye, yükleme ve boşaltma maliyetlerini ve mamul, malzeme ve hizmetlerin elde edilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit değer üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan stoklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin değer üzerinden ölçülür.

Stoklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak "Borçlanma Maliyetleri" bölümünün 17.2 paragrafı uyarınca, amaçlanan kullanımına veya satışa hazır hale gelmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri söz konusu stokun satışa ya da kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maliyetine dâhil edilir.

Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan vade farkı tutarı faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

2.4.7. Finansal Araçlar

Finansal araçlar aşağıdaki finansal varlık ve borçlardan oluşmaktadır.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Hazır değerler;

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı (vadesi ve vadesine en çok 3 ay kalan vadeli mevduatları), yoldaki paraları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Alacaklar ve borçlar;

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar itfa edilmiş değeri gösterilirler. İtfa edilmiş değer etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarları;

- Ticari alacak ve ticari borçlar için: Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler veya Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler
- Diğer alacak ve diğer borçlar Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler veya Faiz vb. Giderler

olarak kar zarar tablosuna yansıtılır.

Ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" veya "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler"; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı ise "Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler" veya "Faiz vb. Giderler" kalemlerinde gösterilir

Ticari alacakların ve borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığı;

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Banka kredileri;

Banka kredileri, bilanço tarihi itibarıyla mevcut anapara ve bilanço tarihi itibarıyla tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan değerler ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Finansal kiralama işlemleri;

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmistir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

Operasyonel kiralama işlemleri;

Bir kıymetin kiralama işleminde, bütün riskler ve faydalar kiraya verende kalıyor ise bu tip işlemler operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır. Operasyonel kiralama olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Operasyonel kiralamalarda kira tahsilatları, kiralama dönemi boyunca doğrusal yöntemle gelir olarak kaydedilir. Peşin alınan kiralalar, kazanılmamış (ertelenmiş) gelir olarak kabul edilip, kiralama süresince aylık olarak itfa edilir. Bir operasyonel kiralama işleminin yapılması sırasında ilk katlanılan direkt giderler varlığın taşınan değerine eklenir ve kira süresi boyunca, kira gelirleriyle aynı şekilde giderleştirilir.

2.4.8. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır.

Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yük, kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler dikkate alınarak, çalışanın kıdeme esas ücreti üzerinden hesaplanır.

2.4.9. Devlet Teşvik ve Yardımları

Şartlı olarak verilmiş olan teşvikler ve destekler sadece ilgili devlet teşviğine ilişkin koşullar karşılandığında ertelenmiş gelir olarak gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilmiştir.

Canlı varlıklara ilişkin şarta bağlı olmayan devlet teşvikleri, söz konusu teşviklerin alacak haline gelmeleri durumunda diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmiştir.

2.4.10. Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

2.4.11. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkul maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller için amortisman ayrılmaz. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (mevcut gayrimenkullerin sınıf değiştirdiği durumlar hariç) ilk kayda almada "Maddi Duran Varlıklar" bölümünün ilk kayıt hükümleri uygulanarak maliyet bedeliyle ölçülür. Diğer taraftan sonraki ölçümünde gerçeğe uygun değer yöntemi uygulanan yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili borçlanma maliyetleri yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetine dâhil edilmez. Ayrıca finansal kiralama yoluyla elde tutulan yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk kayda alma sırasındaki değeri, kiracı tarafından finansal kiralamaların ilk ölçümüne ilişkin "Kiralamalar" bölümündeki hükümler uygulanarak belirlenir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

2.4.12. Maddi Duran Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Amortisman işlemine, varlık yönetim tarafından amaçlanan kullanıma hazır hale geldiği tarih itibarıyla başlanır ve varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla son verilir. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan amortismana tâbi tüm varlıklar için kist amortisman hesaplanır. Kist amortisman hesaplamasının gün bazında yapılması zorunluluğu ortadan kaldırılmıştır.

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "maliyet" modelini esas almaktadır. Maddi duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Ayrıca bir maddi duran varlık kaleminin önemli bir parçası söz konusu olduğu durumlarda, parçanın yararlı ömrü ayrı olarak ölçülür ve muhasebeleştirilir. Kiralanan varlıkların geliştirilmesi veya ekonomik değerinin artırılması amacıyla katlanılan özel maliyetler bu bölüm kapsamında maddi duran varlık olarak değerlendirilir.

Kalıntı değer;

Şirket duran varlıklarında kist esasına göre normal amortisman yöntemi kullanmaktadır. Amortisman hesaplamasında varlığın kalıntı değeri ve varlığın kullanılan gün sayısını dikkate alınmaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları aşağıdaki gibidir;

Maddi Varlığın Türü	Amortisman (Yıl)
Binalar	10-45
Makine Tesis ve Cihazlar	5-40
Taşıtlar	4-7
Döşeme ve Demirbaşlar	5-15
Özel Maliyetler	5

2.4.13. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar şerefiye, marka, patent, telif hakları, ticari işletme lisansları, bilgisayar yazılımları, imtiyaz sözleşmeleri, müşteri ilişkileri ve geliştirme aşamasında olan maddi olmayan duran varlıkları içerir. İş



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

birleşmeleri sonucu ortaya çıkan şerefiyeye, finansal varlıklara ve işletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satış amacıyla elde tuttuğu maddi olmayan duran varlıklara uygulanmaz.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak "Borçlanma Maliyetleri" bölümünün 17.2 paragrafı uyarınca, amaçlanan kullanımına hazır hale gelmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi olmayan duran varlıkların üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri söz konusu varlığın kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maliyetine dâhil edilir.

Bu bölüm kapsamında değerlendirilen kripto paralar hariç, maddi olmayan duran varlıklar için itfa payı ayrılması zorunludur. İtfa işlemine, varlık yönetim tarafından amaçlanan kullanıma hazır hale geldiği tarih itibarıyla başlanır. Dolayısıyla dönem içerisinde kullanıma alınan varlıklar için kıst amortisman hesaplanır. İtfa işlemine varlığın finansal tablo dışı bırakılmasıyla ya da faydalı ömrü belirsiz olan maddi duran varlıklar açısından belirlenen itfa süresinin tamamlanmasıyla son verilir.

Faydalı ömrü belirsiz olan maddi olmayan duran varlıkların kalıntı değeri sıfır kabul edilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların itfasında kullanılacak yöntemin belirlenmesinde veya bu yöntemde değişikliğe gidilmesinde 14.29-14.31 paragrafları, itfa giderlerinin finansal tablolara yansıtılmasında ise 14.32 paragrafı uygulanır.

2.4.14. Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanımına ve satışa hazır hale gelmesi normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi duran varlıkların, maliyet yöntemi uygulanarak ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi olmayan duran varlıkların üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri (örneğin bu varlıklar için kullanılan krediler nedeniyle katlanılan kur farkları dâhil finansman giderleri), söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dâhil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

Aktifleştirilebilir Borçlanma Maliyetleri; Bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri, varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

İşletmenin münhasıran bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla borçlanması durumunda, aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin ortaya çıkan borçlanma maliyetlerinden, bu borçlanmayla elde edilen fonların geçici olarak nemalandırılmasıyla sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

İşletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonları, bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla kullanması durumunda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara, bir aktifleştirme oranı uygulanarak belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, işletmenin ilgili dönemde mevcut olan tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bununla birlikte işletme, münhasıran bir varlığın üretilmesi, inşası veya elde edilmesi amacıyla yapılan borçlanmalara ilişkin borçlanma maliyetlerini, bu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirilmesi için gerekli tüm faaliyetler tamamlanıncaya kadar bu hesaplardan hariç tutar. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, dönem boyunca katlanılan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirilmesi için gerekli olan esas itibarıyla tüm işlemler tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kar



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

zarar tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.4.15. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.16. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından yayımlanması için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Raporlama dönemi sonu tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

Finansal tabloların yönetim organı tarafından yayımlanması için onaylandığı tarih; bu tabloların genel kurula ya da genel kurul öncesinde diğer taraflara sunmak üzere yönetim organı tarafından onaylandığı tarihi ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olaylar şeklinde ikiye ayrılır.

2.4.20. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar;

Karşılık, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür. Karşılıklara örnek olarak garantilere, davalara, müşteri iadelerine, çalışanlara hizmetleri karşılığı sağlanan birikimli izinlere ve primlere, bir tesisin kapatılmasına ve yeniden yapılandırılmasına ilişkin yükümlülükler gösterilebilir. Bu bölümde yer alan karşılık ifadesi, bir yükümlülüğün kayda alınmasını gerektirmeyen, varlıkların defter değerlerine ilişkin düzeltmeleri (amortisman, şüpheli alacaklara ve diğer varlıklara 141 ilişkin değer düşüklükleri gibi) kapsamaz ve bunlara bu bölüm hükümleri uygulanmaz.

Gelecekte ortaya çıkması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz. Bunun nedeni gelecekteki faaliyet zararlarının, yükümlülük tanımını ve dolayısıyla karşılıkların kayda alınmasına ilişkin 19.5 paragrafında yer alan şartları karşılamamasıdır. Gelecekte faaliyet zararına katlanılacağına yönelik beklentilerin, işletme faaliyetlerinde kullanılan varlıkların değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin gösterge niteliğinde olması muhtemeldir.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü tahmin edilir ve "Geçiş Hükümleri" bölümünün 27.8 paragrafı uygulanmadığı sürece toplam tutar, kısa vadeli ya da uzun vadeli olmasına göre, Finansal Durum Tablosunun "Kıdem Tazminatı Karşılıkları" kaleminde sunulur. Toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların cari raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan kıdeme esas ücretleri üzerinden hesaplanır. Ayrıca toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan aynı varsayımlar ve ücretler üzerinden cari raporlama dönemine ait kıdem tazminatı yükümlülüğü tespit edilir ve bu tutar ilgili işletme fonksiyonuna ait gider kaleminde gösterilir.

Aşağıdakiler arasındaki fark "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" ya da "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" kalemine yansıtılır:

- a) Cari raporlama dönemi sonu itibarıyla belirlenen toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü ile
- b) Bir önceki raporlama dönemi sonu itibarıyla belirlenmiş olan toplam kıdem tazminatı yükümlülüğü, eksi cari raporlama döneminde yapılmış kıdem tazminatı ödemeleri, artı cari raporlama dönemine ait kıdem tazminatı yükümlülüğü

2.4.21. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit benzerleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31.12.2025	31.12.2024
Kasa	160.988	860.659
Alınan Çekler		154.396.148
Bankalar	330.282.098	449.548.346
Diğer Hazır Değerler	191.212.220	390.251.941
Toplam	521.655.306	995.057.094

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Finansal Yatırımlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2025	31.12.2024
Özel Kesim Tahvil Snt.Ve Bono.	118.206	20.875.833
Diğer Menkul Kıymetler	17.877	11.632
Toplam	136.083	20.887.465
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31.12.2025	31.12.2024
İştirakler	133.610.472	133.619.174
Toplam	133.610.472	133.619.174

5. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Finansal Yükümlülükler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2025	31.12.2024
Banka Kredileri	113.154.059	30.671.975
Finansal Kiralama İşl.Borçlar	28.585.982	4.546.388
Ertelen.Fin.Kira.Borç.Mal. (-)		-325.437
Toplam	141.740.041	34.892.926
Uzun Vadeli Yükümlülükler	31.12.2025	31.12.2024
Banka Kredileri	109.873.672	30.473.174
Finansal Kiralama İşl.Borçlar	12.719.566	2.285.218
Ertelen.Fin.Kira.Borç.Mal. (-)	-6.031.457	-58.826
Toplam	116.561.781	32.699.566

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2025	31.12.2024
Alicılar	999.579.383	825.384.367
Alacak Senetleri	330.145.850	102.643.938
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	35.016.363	81.794.624
Şüpheli Ticari Alacaklar	10.523.248	25.913.454
Şüpheli Tic.Al. Karşılığı (-)	-10.523.248	-25.913.454
Toplam	1.364.741.596	1.009.822.929



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2025	31.12.2024
Satıcılar	204.124.288	289.939.864
Borç Senetleri	1.085.552.745	431.186.169
Borç Senetleri Reeskontu (-)	-18.416.787	-74.756.615
Diğer Ticari Borçlar	647.644	452.449
Toplam	1.271.907.890	646.821.867
Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2025	31.12.2024
Borç Senetleri		446.497.925
Diğer Ticari Borçlar	43.394.389	108.119.289
Toplam	43.394.389	554.617.214

7. DEVAM EDEN İNŞAAT TAAHHÜT VEYA HİZMET SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR / BORÇLAR

Devam Eden İnşaat Taahhüt Veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar / Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Alacaklar	31.12.2025	31.12.2024
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Alacaklar	362.605.006	127.990.513
Toplam	362.605.006	127.990.513

Devam Eden İnşaat Taahhüt Veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Devam Eden İnşaat Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerinden Borçlar	31.12.2025	31.12.2024
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Borçlar	106.089.858	19.455.927
Toplam	106.089.858	19.455.927

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2025	31.12.2024
Verilen Depozito Ve Teminatlar	49.731.875	23.715.671
Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	15.464.996	
Diğer Çeşitli Alacaklar	93.212.082	29.602.386
Toplam	158.408.953	53.318.057

Diğer Borçlar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2025	31.12.2024
Alınan Depozito Ve Teminatlar	301.200	452.449
Bağlı Ortaklıklara Borçlar	12.584.688	
Personele Borçlar	31.785.229	29.396.873
Toplam	44.671.117	29.849.322



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2025	31.12.2024
Ortaklara Borçlar	48.675.582	990.137
Bağlı Ortaklıklara Borçlar		18.689.154
Toplam	48.675.582	19.679.291

9. ALINAN AVANSLAR

Alınan Avanslar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Alınan Avanslar	31.12.2025	31.12.2024
Alınan Sipariş Avansları	39.539.205	49.666.883
Toplam	39.539.205	49.666.883

10. ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.12.2025	31.12.2024
Ödenecek Vergi Ve Fonlar	3.939.193	3.609.773
Ödenecek Sos. Gv. Kesintileri	11.775.982	11.661.168
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	466.597	596.567
Toplam	16.181.772	15.867.508

11. STOKLAR

Stoklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31.12.2025	31.12.2024
Mamuller	103.553.059	149.806.097
Ticari Mallar	32.789.333	37.634.455
Diğer Stoklar		126.204
Verilen Sipariş Avansları	57.955.388	13.575.471
Toplam	194.297.780	201.142.227

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2025	31.12.2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	62.533.550	55.291.988
Toplam	62.533.550	55.291.988

13. PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Peşin ödenmiş vergi ve benzerleri	31.12.2025	31.12.2024
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	80.477.233	
Toplam	80.477.233	

14. KARŞILIKLAR

Karşılıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2025	31.12.2024
Dön.Karş Ver.Ve Diğ.Yük.Karş.	3.786.362	
Toplam	3.786.362	

Şirketin ana faaliyet konusu karayolları bakım çalışmaları olup Karayolları Genel Müdürlüğü'nün yüklenicisidir. Bu kapsamda yapılan ihalelerde kişilerin kıdem tazminatı yükümlülüğünü karşıladığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır. Bu nedenle kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamıştır.

15. DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen ve Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2025	31.12.2024
Devreden Katma Değer Vergisi	27.473.502	215.790
İş Avansları	216.134	123.277
Toplam	27.689.636	339.067

Diğer Kısa Vadeli ve Uzun Vadeli Yükümlülükler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2025	31.12.2024
Gider Tahakkukları		830.815
Toplam		830.815

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2025	31.12.2024
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	548.615.517	549.573.525
Toplam	548.615.517	549.573.525

*arsalar yatırım amaçlı gayrimenkullerdir



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2025	31.12.2024
Binalar	250.979.538	130.856.817
Tesis Makine Ve Cihazlar	532.908.829	930.836.124
Taşıtlar	910.648.350	638.455.294
Demirbaşlar	72.006.691	66.941.622
Özel Maliyetler	13.522.129	22.767.465
Binalar Amortismanı	-32.809.146	-30.788.808
Tesis Makina Ve Cihazlar Amortismanı	-460.420.621	-442.637.816
Taşıtlar Amortismanı	-494.231.439	-463.959.067
Demirbaşlar Amortismanı	-58.507.759	-53.474.909
Özel Maliyetler Amortismanı	-12.481.432	-11.984.486
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.282.011	1.330.655
Toplam	723.897.151	788.342.891

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar'ı oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31.12.2025	31.12.2024
Haklar	47.266.156	8.745.968
Diğer Maddi Olm. Duran Varlık	2.862.320	2.488.101
Haklar Amortismanı	-2.730.096	-83.865
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortismanı	-2.534.687	-2.181.222
Toplam	44.863.693	8.968.982

19. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü'nü oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı	31.12.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Vergi Varlığı	37.907.367	316.605.719
Toplam	37.907.367	316.605.719
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31.12.2025	31.12.2024
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	95.255.449	18.689.154
Toplam	95.255.449	18.689.154

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

BULUNMAMAKTADIR.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE

Ödenmiş Sermaye'yi oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2024
Ödenmiş Sermaye		
Sermaye	871.500.000	311.500.000
Sermaye Düzelt.Olumlu Farkları	1.580.174.485	2.323.379.336
Toplam	2.451.674.485	2.634.879.336

22. KORUNMA YEDEĞİ

Korunma Yedeği'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2024
Korunma Yedeği		
Diğer Sermaye Yedekleri		732.984.000
Toplam		732.984.000

23. KÂR YEDEKLERİ

Kâr Yedekleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2024
Kâr Yedekleri		
Yasal Yedekler	13.919.519	16.032.253
Özel Fonlar		16.489.119
Toplam	13.919.519	32.521.372

24. GEÇMİŞ YIL KÂRLARI / ZARARLARI

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2024
Geçmiş Yıl Kârları / Zararları		
Geçmiş Yıllar Karları*		716.529.753
Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-748.041.041	-1.041.400.295
Toplam	-748.041.041	-324.870.542

*2024 yılında 257hs vuk geçmiş yıl karlarına, 2025 yılında 698hs-enflasyon düzeltme hesabına aktarılmıştır.

25. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve Satışların Maliyeti'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2025	31.12.2024
Satışlar		
Yurt İçi Satışlar	4.842.179.185	4.246.444.596
Diğer Gelirler	51.406.916	26.811.890
Satıştan İadeler (-)	-14.217	-24.796.476
Toplam	4.893.571.884	4.248.460.010



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo

Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti	31.12.2025	31.12.2024
Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-11.448.844	
Satılan Tic.Mallar Maliyeti(-)	-658.531.058	-841.696.188
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-3.507.304.618	-3.111.699.242
Toplam	-4.177.284.520	-3.953.395.430

26. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	31.12.2025	31.12.2024
Genel Yönetim Giderleri (-)	-73.139.200	78.193.397
Toplam	-73.139.200	-78.193.397

27. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31.12.2025	31.12.2024
Reeskont Faiz Gelirleri	53.433.150	169.400.225
Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	8	47
Toplam	53.433.158	169.400.272

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31.12.2025	31.12.2024
Karşılık Giderleri (-)	-10.523.248	-25.913.454
Reeskont Faiz Giderleri (-)		-12.848.986
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	-15	-132
Toplam	-10.523.263	-38.762.572

29. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	31.12.2025	31.12.2024
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	13.661.037	39.743.855
Diğer Gelirler		
Diğ.Olağandışı Gelir Ve Karlar	150.442	13.089
Toplam	13.811.479	39.756.944



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

30. DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Giderler'i oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Diğer Faaliyetlerden Giderler	31.12.2025	31.12.2024
Diğer O.Dışı Gid.Ve Zarar.(-)	-1.305.741	-350.427
Toplam	-1.305.741	-350.427

31. FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	31.12.2025	31.12.2024
Faiz Gelirleri	149.425.515	82.830.043
Menkul Kıymetler Satış Karları	6.959.529	16.101
Kambiyo Karları	185.732	455
Toplam	156.570.776	82.846.599

32. FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	31.12.2025	31.12.2024
Menkul Kıymet Satış Zarar (-)	-1.737.506	
Kambiyo Zararları (-)	-1.336.495	-44.059
Net Parasal Pozisyon Kayıpları*	-165.091.012	-1.017.647.241
Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-9.752.182	-14.666.944
Toplam	-177.917.195	--1.032.358.244

*2025 yılı 257hs vuk enflasyon düzeltme hesabına aktarılmıştır.

33. VERGİ GİDERİ/GELİRİ

Vergi Gideri/Geliri'ni oluşturan hesaplar aşağıdaki gibidir:

Vergi Gideri/Geliri	31.12.2025	31.12.2024
D.K.Ver.Ve Diğ.Yas.Yük.Kar.(-)	-3.786.362	
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	-57.348.082	297.916.565
Toplam	-61.134.444	297.916.565

34. İLİŞKİLİ TARAF

-ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. - SAYGINLAR PEYZAJ HAFR.İNŞ.NAK.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ. İŞ
ORTAKLIĞI VKN: 6810596167 KAHRAMANKAZAN V.D.

-SAYGINLAR PEYZAJ HAFR.İNŞ.NAK.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. ADI
ORTAKLIĞI VKN:7550582327 KAHRAMANKAZAN V.D.



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

31.12.2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablo
Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

-KUMSAL PETROL MADEN TAAH.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ ORTAKLIĞI
VKN:5920577509 BAŞKENT V.D.

-KUMSAL PETROL MADEN TAAH.İNŞ.TİC.LTD.ŞTİ. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ ORTAKLIĞI
VKN:5920561924 BAŞKENT V.D.

-GÜL İNŞ.NAK.MAD.VE PET.ÜRÜN.TURZ.SAN.TİC.İTH.İHR.A.Ş. - ÖZDEMİRELLER HARF.NAK.TİC.VE SAN.LTD.ŞTİ. İŞ
ORTAKLIĞI VKN:4200649952 KAHRAMANKAZAN V.D.

35. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

BULUNMAMAKTADIR.



YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Rapor Tarih/Sayı:26.08.2025/2025-YFBDR-/19

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ Genel Kuruluna;

İMRENDİ MAH. FATİH SULTAN MEHMET BULVARI NO:538 KAHRAMANKAZAN/ANKARA

Görüş

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ'nin 01.01.2025-31.12.2025 hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun Şirketin durumu hakkında yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set finansal tablolarla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine ilişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

BOBİ FRS'ye Uygun Olarak Düzenlenmiş Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirketin 01.01.2025-31.12.2025 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 26.08.2026 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.



Yönetim Kurulunun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 514 ve 516 ncı maddelerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

- a) Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.
- b) Yıllık faaliyet raporunu; şirketin o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtacak şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, şirketin gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.
- c) Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:
 - Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,
 - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
 - Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdî imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar. Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Gümrük ve Ticaret Bakanlığının ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin, Şirketin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir. Yaptığımız bağımsız denetim, BDS'lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulunun yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtıp yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir. Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Kenan AKSOY'dur.26.08.2026

Osman Kenan AKSOY

SORUMLU DENETÇİ

ANKA ANADOLU BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Eti Mah.GMK Bulvarı 118/6 Maltepe/Çankaya-ANKARA



ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİC. VE SAN. LTD. ŞTİ.

01.01.2025 – 31.12.2025

DÖNEMİ YILLIK FAALİYET RAPORU

1- GENEL BİLGİLER

Raporun Ait Olduğu Dönem : 01.01.2025 – 31.12.2025
Ticaret unvanı : ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ
Ticaret odası ve sicil numarası : 918-KAZAN
Merkez Adresi : İMRENDİ MAH. FATİH SULTAN MEHMET BULVARI
NO:538 KAHRAMANKAZAN/ANKARA

İletişim Bilgileri:

TELEFON NUMARALARI	FAKS NUMARALARI
0 312 8186304	

A- ŞİRKETİN ORGANİZASYON, SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

a) Sermayesi

2025 Yılı Tutarı: 871.500.000,00-TL

06.06.2025 tarihli 2025/02 genel kurul kararı ile şirketin amaç ve konusuna ilişkin değişiklik yapılmış(faaliyetine finansal kiralama eklenmiş) ve 560.000.000-TL 'ye sermayenin çıkarılması kararı alınmış olup bu tutarın 560.000.000-TL sinin 529-sermaye yedekleri hesabından karşılanması kararı alınmıştır. Söz konusu karar 25.06.2025 tarih ile tescil edilerek 25.06.2025 tarih ve 11358 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

b) Ortaklık Yapısı

Ortağın Adı Soyadı	T.C. Kimlik No	Pay Oranı	Nominal Sermayesi (TL)
SAVAŞ DEMİREL	28081038764	%52	453.180.000,00
TAŞKIN DEMİREL	29078038838	%48	418.320.000,00
TOPLAM			871.500.000,00



06.01.2025 tarihli 2025/01 genel kurul kararı ile şirket pay devri değişikliğinde bulunmuş ve TAŞKIN DEMİREL 155.750.000,00-TL sermayeye karşılık gelen 155750 adet payını SAVAŞ DEMİREL'e devretmiş ve aksi karar alınıncaya kadar SAVAŞ DEMİREL şirket müdürü seçilmiştir. (münferiden temsile yetkilidir) Söz konusu bu karar 07.01.2025 tarih ve 88 sayı ile tasdikli olup 07.01.2025 tarih ve 11244 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

11.08.2025 2025/03 genel kurul kararı ile TAŞKIN DEMİREL 17.430.000-TL sermayeye karşılık gelen 17430 adet payını ve hukuki –mali yükümlülüklerini SAVAŞ DEMİREL'e devretmiştir. Söz konusu bu karar 11.08.2025 tarih ve 10711 sayı ile tasdikli olup 11.08.2025 tarih ve 11390 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

Gerçekleşen pay devrine bağlı olarak şirketin son ortaklık yapısı;

-beheri 1.000-TL değerinde 453180 adet paya karşılık gelen 453.180.000-TL SAVAŞ DEMİREL'e
-beheri 1.000-TL değerinde 418320 adet paya karşılık gelen 418.320.000-TL TAŞKIN DEMİREL'e ait olmuştur.

B- İMTİYAZLI PAYLARA İLİŞKİN BİLGİLER

HİSSE DEVRİYLE İLGİLİ İMTİYAZLAR:

Şirket hisse senetleri nama yazılıdır. Bedeli tamamen ödenmemiş olan paylar için hamile yazılı hisse senetleri çıkarılamaz.

C- ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANI, ÜST DÜZEY YÖNETİCİ VE PERSONEL BİLGİLERİ

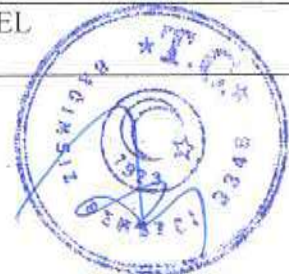
a) Şirketin Yönetim Organı: 23.10.2003 /5913 tarihli Ticaret Sicili gazetesinde tescil ve ilan olunan 7.10.2003 tarih ve 13 nolu kararı gereği 25 yıllığına şirket müdürü Taşkın Demirel seçilmişlerdir.

06.01.2025 tarihli 2025/01 genel kurul kararı ile aksi karar alınıncaya kadar SAVAŞ DEMİREL şirket müdürü seçilmiştir. (münferiden temsile yetkilidir) Söz konusu karar 07.01.2025 tarih ve 11244 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

11.08.2025 2025/03 genel kurul kararı ile hukuki –mali yükümlülüklerini SAVAŞ DEMİREL'e devretmiştir. Söz konusu karar 11.08.2025 tarih ve 10711 sayı ile tasdikli olup 11.08.2025 tarih ve 11390 sayılı ticaret sicil gazetesinde ilan olunmuştur.

b) 2025 yılı Şirketin Üst Düzey Yöneticileri :

Unvanı	Adı Soyadı
Müdürler Kurulu Başkanı- Şirket Müdürü - Ortak	SAVAŞ DEMİREL



ŞİRKET TEMSİLCİLERİ

c) **Personel Sayısı:** 2025 ortalama personel sayımız 1031 (2024 de 1100 kişi) kişidir.

2- YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

Ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri ile ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatları yoktur.

3- ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

a) **Şirketin doğrudan veya dolaylı iştiraklerine ilişkin bilgiler:**

Şirketin 2025 yılında doğrudan veya dolaylı iştirakleri bulunmamaktadır.

b) **Hesap dönemi içerisinde yapılan özel denetime ve kamu denetimine ilişkin açıklamalar:**

Şirketimizin 2025 yılı için bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

c) **Şirket aleyhine açılan ve şirketin mali durumunu ve faaliyetlerini etkileyebilecek nitelikteki davası yoktur.**

d) **Mevzuat hükümlerine aykırı uygulamalar nedeniyle şirket hakkında uygulanan idari veya adli bir yaptırım yoktur.**

e) **Geçmiş dönemlerde belirlenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığı, genel kurul kararlarının yerine getirilip getirilmediği, hedeflere ulaşılamamışsa veya kararlar yerine getirilmemişse gerekçelerine ilişkin bilgiler ve değerlendirmeler:**

Şirketimiz 2025 yılında kararlaştırılan hedeflere ulaşmıştır.

f) **Yıl içerisinde olağanüstü genel kurul toplantısı yapılmamıştır.**

g) **Şirketin yıl içinde yapmış olduğu bağış ve yardımlar ile sosyal sorumluluk projeleri çerçevesinde yapılan harcamalara ilişkin bilgiler:**

Şirketimiz 2025 yılında bağış ve yardım harcamasında bulunmamıştır.

5-FİNANSAL DURUM

a) **Finansal duruma ve faaliyet sonuçlarına ilişkin yönetim organının analizi ve değerlendirmesi, planlanan faaliyetlerin gerçekleşme derecesi, belirlenen stratejik hedefler karşısında şirketin durumu:**

Şirketimiz 2025 yılını 616.082.934,00-TL kar ile kapatmıştır. 2025 yılı Aktif Toplamı 4.261.439.343,00-TL olup karşılığında 2025 Dönemi 2.333.635.897,00-TL tutarında Öz Kaynak bulunmaktadır.



Şirketin 31.12.2025 tarihi itibarıyla toplam 1.551.427.750,00-TL duran varlığı olup bu kıymetler için 31.12.2025 tarihi itibarıyla toplam 144.399.064,41 -TL amortisman ayrılmıştır.

- b) Geçmiş yıllarla karşılaştırmalı olarak şirketin yıl içindeki satışları, verimliliği, gelir oluşturma kapasitesi, kârlılığı ve borç/öz kaynak oranı ile şirket faaliyetlerinin sonuçları hakkında fikir verecek diğer hususlara ilişkin bilgiler:

	<u>2025 Yılı</u>	<u>2024 Yılı</u>
Dönem Karı / (Zararı)	616.082.934,00	-264.679.679,47
Dönem Karı Vergi ve Yasal Yük.		
Dönem Net Karı / (Zararı)	616.082.934,00	-264.679.679,47

Şirketin sermayesinin karşılıksız kalıp kalmadığına veya borca batık olup olmadığına ilişkin tespit ve yönetim organı değerlendirmeleri:

Şirketin 31.12.2025 tarihli bilançosunda öz kaynakları 2.333.635.897,00-TL olarak görünmektedir. Şirketin kayıtlı sermaye tutarı olan 871.500.000,00-TL olup, varlığını 2025 döneminde korumaktadır. Şirket bu sermaye ve öz kaynakla mevcut faaliyetlerini sürdürebilir.

6- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRİLMESİ

Satışlar, verimlilik, gelir yaratma kapasitesi, kârlılık, borç/öz kaynak oranı ve benzeri konularda ileriye dönük herhangi bir risk belirlenmemiştir.

7- DİĞER HUSUSLAR

2025 Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikteki özel önem taşıyan bir olay bulunmamaktadır.

Bu rapor; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak 31.12.2025 tarihinde hazırlanmış olup aşağıda ismi yazılı şirketin müdürler kurulu başkanı tarafından imzalanarak onaylanmıştır.



SAVAŞ DEMİREL
ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAK. TİC.SAN. LTD. ŞTİ.
Müdürü

