

3Rapor Tarih/Sayı: 14.08.2025/2024-BGR-4/17

BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ Yönetim Kurulu'na

Bu rapor, sadece ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ ("Şirket") yönetiminin, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 19 Şubat 2019 tarih ve 30691 sayılı Resmi Gazete'de ("Resmi Gazete") yayınlanan, bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelikte değişiklik yapılmasına ilişkin yönetmeliğin ("Yönetmelik") 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden, aynı Resmi Gazete'nin Ek 4'ünde yer alan Analiz Tablosu'na ("Analiz Tablosu") ilişkin raporlamaya yardımcı olmak amacıyla hazırlanmıştır.

Dayanak Denetim Konusu ve Geçerli Kısıtlar

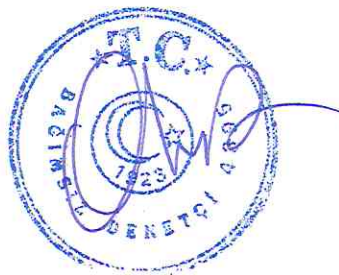
Güvence denetimi, Yönetmelik'in 11/A maddesinde yer alan bankalarca alınması zorunlu olan ilave belgelerden. Resmi Gazete'nin Ek 4'ünde yer alan Analiz Tablosu konusunu ele almaktadır.

Yapısal Kısıtlamalar

31 Aralık 2024 tarihinden sonraki bir döneme ait finansal tablolar üzerinde bir denetim çalışması yapmamış bulunuyoruz. Vardığımız güvence sonucu, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarına ilişkin 14.08.2025 tarihli bağımsız denetçi raporuna kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, denetçi raporun sonrasındaki olay veya şartların Şirket'in denetimden geçmiş finansal tabloları üzerinde etkisi olabilir.

Özel Amaç

Bu rapor, Şirket yönetiminin talebi doğrultusunda Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") getirdiği yönetmelik gereği Şirketin çalıştığı bankaların kullanımı için hazırlanmış olup, yazılı onayımız olmadan başka taraflara verilemez. Ayrıca Şirket'in çalıştığı bankalar ile sözleşmemiz olmadığından ve çalışmamızın bu bankaların yararına yapılması hedeflenmediğinden, bu bankalara karşı herhangi bir görev ve sorumluluğumuz bulunmamaktadır. Bu rapor, yalnızca Analiz Tablosu ile ilgilidir ve bu raporu hazırlarken; üçüncü bir tarafın Analiz Tablosu hakkında sahip olabileceği özel şartları dikkate almadık.



GDS 3000 - BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU GÖRÜŞÜ
(BDDK Yönetmelik - EK 4)

Sorumlu Tarafın Sorumlulukları

Şirket yönetimi, Analiz Tablosu'nun Yönetmelik'e uygun olarak hazırlanmasından sorumludur. Şirket yönetimi, özellikle Analiz Tablosu'nun önemli yanlışlık içermesini önleyecek iç kontrollerin tasarlanması ve uygulanmasından sorumludur.

Ek olarak, Şirket yönetimi, denetçiye sunulan belgelerin eksiksiz ve doğru olmasını sağlamakla yükümlüdür. Şirket yönetimi, ayrıca, yukarıda belirtilen belgelerin hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermediğini makul ölçüde garanti eden iç kontrol sisteminin sürdürülmesinden de sorumludur.

Denetçinin Sorumlulukları

Yaptığımız güvence çalışması, özellikle Güvence Denetimi Standardı 3000 "Tarihi Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri" ("GDS 3000") olmak üzere Güvence Denetimleri Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu düzenlemeler, etik standartlara uygunluk sağlamamızı ve güvence çalışmalarımızı hesaplama konusunda sınırlı bir güvence elde edebilmek amacıyla, planlayarak yürütmemizi gerektirmektedir.

Kalite Kontrol Standardı 1 hükümlerini uygulamakta ve bu doğrultuda -etik hükümler, mesleki standartlar ve geçerli mevzuat hükümlerine uygunluk konusunda yazılı politika ve prosedürler de dahil olmak üzere kapsamlı bir kalite kontrol sistemi sürdürmekteyiz.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan ve dürüstlük, tarafsızlık, mesleki yeterlik ve özen, sır saklama ve mesleğe uygun davranış temel ilkeleri üzerine bina edilmiş olan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar'daki bağımsızlık hükümlerine ve diğer etik hükümlere uygun davranmış bulunmaktayız.

Seçilmiş olan prosedürler denetçinin mesleki muhakemesine bağlıdır. Bu prosedürler, başlıca, finansal raporlama ve risk yönetiminden sorumlu personel ile yapılacak sorgulamalar ile Hesaplama hakkında kanıtlar elde etmeyi amaçlayan ek prosedürleri içermektedir.

Gerçekleştirilen güvence çalışması, sınırlı bir güvence denetimini temsil etmektedir. Uygulanan prosedürlerin niteliği, zamanlaması ve kapsamı, makul güvence denetimlerinde gereken seviye ile karşılaştırıldığında daha sınırlıdır. Bu sebeple, sınırlı güvence denetimlerinde elde edilen güvence daha düşüktür.



GDS 3000 - BAĞIMSIZ GÜVENCE RAPORU GÖRÜŞÜ
(BDDK Yönetmelik - EK 4)

Yukarıda belirtilen denetim dayanak konusuyla ilgili olarak, başlıca, aşağıdaki prosedürleri gerçekleştirdik:

- Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılması
- Analiz Tablosu içerisinde yer alan finansal bilgilerin, Şirket'in 31 Aralık 2024 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 14.08.2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda yer alan finansal tablolardan kontrol edilebilen kalemlerin bu finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi
- Hesaplama içerisinde yer alan finansal bilgilerden, Şirket'in 31 Aralık 2024 ve aynı tarihte sona eren yıl itibarıyla hazırlanmış ve 14.08.2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda yer alan finansal tablolardan kontrol edilemeyen kalemlerin, Şirket'in muhasebe kayıtları kullanılarak hazırlanmış olan çalışma kağıtları ile uyumunun kontrol edilmesi
- Ek-1'de yer alan hesaplamaların matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi

Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşü

Şirketin 1/1/2024-31/12/2024 hesap dönemine ilişkin Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standartlarına ("BOBİ FRS") göre hazırlanmış olan finansal tabloları hakkında 14.08.2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirilmiş bulunmaktadır.

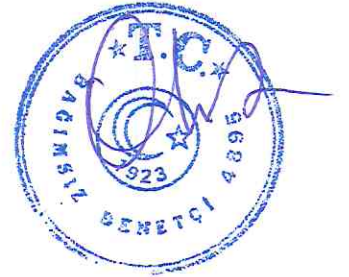
Denetçi Sonucu

Uygulanan prosedürlere ve elde edilen kanıtlara dayanarak tarafından hazırlanan ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ Analiz Tablosu'nun, tüm önemli yönleriyle, Yönetmelik'e uygunluk sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olan herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ekler

I. Analiz Tablosu

Birgül EDE
BAĞIMSIZ DENETÇİ



ÖZDEMİR HAFRIYAT NAK. TİC. SAN. LTD. ŞTİ. 31.12.2024 TARİHLİ MALİ ANALİZ TABLOSU			
Performans Göstergeleri Temel Büyüklükler		31.12.2024 (Cari Dönem)	31.12.2023 (Önceki Dönem)
1	- Toplam Varlıklar	3.292.114.801,00	2.948.605.185,00
2	- Özkaynak Tutarı	2.147.478.406,00	2.126.826.405,00
3	- Net Finansal Borç	384.412.470,00	462.666.308,00
4	- Toplam Hasılat	3.245.824.746,00	3.186.358.086,00
5	- TL Hasılat	0,00	0,00
6	- YP Hasılat	0,00	0,00
7	- Net Faaliyet Karı	265.496.893,00	922.321.834,00
8	- FAVÖK	1.249.722.755,75	1.571.002.134,42
9	- Net İşletme Sermayesi	1.242.999.095,00	1.152.719.999,00
Kaldıraç			
10	- Toplam Borçlanmalar/ Özkaynak	0,53	0,39
11	- Net Finansal Borç/ Özkaynak	0,18	0,22
12	- Toplam Varlıklar/ Özkaynak	1,53	1,39
Borç Ödeme Kapasitesi			
13	- Borç Servisi Karşılama Oranı	26,75	42,48
14	- FAVÖK/ İlgili Döneme Ait Fazi Gideri	-111,53	-36,82
15	- Net Finansal Borç/ FAVÖK	0,31	0,29
16	- Kısa Vadeli Borçlar/ Özkaynak	0,30	0,31
17	- Kısa Vadeli Finansal Borç/Toplam Finansal Borç	0,52	0,47
18	- (Uzun Vadeli Finansal Borçlar - Net İşletme Sermayesi)/ FAVÖK	-0,97	-0,72
Kur Riski			
19	- Yabancı Para Pozisyon Tutarı (-/+) (Bilanço içi)	3.292,66	2.023,81
20	- Yabancı Para Pozisyon Tutarı (-/+) (Bilanço içi)/ Özkaynaklar	0,000002	0,000001
21	- Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu	0,00	0,00
22	- Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu/ Özkaynak	0,000000	0,000000
23	- Finansal Hedge Oranı	0,00	0,00
24	- Doğal Hedge Oranı	0,00	0,00
25	- İhracat Geliri	0,00	0,00
26	- İthalat Gideri	0,00	0,00
27	- İhracat/ İthalat	0,00	0,00
28	- Satışlar İçerisinde İhracatın Payı	0,00	0,00
29	- Döviz Varlıkları	3.292,66	2.023,81
30	- Döviz Yükümlülükleri	0,00	0,00
31	- Döviz Varlıkları/ Döviz Yükümlülükleri	0,00	0,00
Likidite			
32	- Cari Oran	2,96	2,72
33	- Asit - Test Oranı	2,72	2,13
34	- Nakit/ Kısa Vadeli Yükümlülükler	1,20	0,54
Karlılık			
35	- FAVÖK Marjı	-0,15	-0,29
36	- Brüt Kar/ Net Satışlar	-0,03	-0,17
37	- Vergi Öncesi Kar/ (Zarar)/ Net Satışlar	0,05	0,10
38	- Özkaynak Karlılığı	0,20	0,25
39	- Aktif Karlılığı	0,36	0,20
40	- Vergi Öncesi Kar/ (Zarar)/ Finansman Giderleri	38,36	-12,53
41	- Faaliyet Geliri/ Finansman Gideri	11,55	2,21
42	- Ortalama Faiz Yüğü	0,01	0,05
Diğer			
43	- Alacakların Tahsil Süresi (Gün)	86,76	28,56
44	- Esas Faaliyetlerden Nakit Akışı/ Satışlar	0,02	0,02
45	- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar/ Toplam Ticari Alacaklar	0,41	0,82
46	- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar/ Toplam Ticari Borçlar	0,00	0,59
47	- Kredi/ Teminat Oranı	0,09	6,44
48	- Maddi Duran Varlıklar/ Özkaynaklar	0,28	0,19



AÇIKLAMALAR:

Net Finansal Borç=(KV finansal borçlar+UV finansal borçlar)-(Hazır Değerler+Menkul Kıymetler)

FAVÖK=Dönemin Faaliyet Karı+Dönemin Amortisman Gideri

NİS=Dönen Varlıklar-KVYK

Toplam Borçlanmalar=KVYK+UVYK

Borç Servis Karşılama Oranı=FAVÖK/ilgili döneme ait anapara ve faiz ödemesi

Yabancı Para Pozisyon Tutarı= Yabancı Para Varlıklar-Yabancı Para Yükümlülükler

Finansal Hedge Oranı=Net Yabancı Para Varlık(Yükümlülük) Pozisyonu/Yabancı Para Pozisyon Tutarı

Doğal Hedge Oranı=(ihracat Geliri-İthalat Gideri)/Yabancı Para Pozisyon Tutarı

FAVÖK Marjı=(Dönemin Faaliyet Karı+Amortisman Gideri)/Net Satışlar

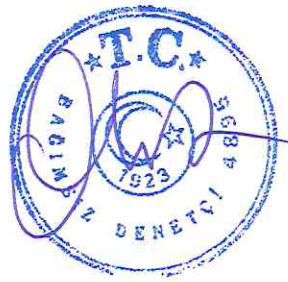
Özkaynak Karlılığı=Vergi Öncesi Kar(Zarar)/Özkaynak

Aktif Karlılığı=Vergi Öncesi Kar(Zarar)/Aktif Toplam

Ortalama Faiz Yükü=Finansman Giderleri/(KVYK+UVYK)

Alacakların Tahsil Süresi=(Kısa Vadeli Ticari Alacaklar)/Hasılat*365

Teminat Oranı=(Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri/Toplam Teminat Değeri)





ANKA ANADOLU
BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

ÖZDEMİRELLER HARFİYAT NAKLİYAT TİCARET VE SANAYİ LTD ŞTİ

YÖNETİM KURULUNA

ANKARA

09.09.2024 tarihli 2024 yılı bağımsız denetim sözleşmesi kapsamında düzenlenen 14.08.2025/15 tarih ve sayılı 2024 yılı "BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU" yazımız ekinde teslim edilmiştir.14.08.2025

Birgül EDE

Sorumlu Denetçi

Anka Anadolu Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş

EKLER

- 1 ADET 2024 yılı BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU ve EKLERİ
- 1 ADET 2024 YILI YK YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU ve EKLERİ
- 1 ADET 2024 YILI BGR –ANALİZ TABLOSU(EK-4)

ANKA ANADOLU BAĞIMSIZ DENETİM
ve DANIŞMANLIK A.Ş.
Eti Mahallesi Gazi Mustafa Kemal Bulv.
118/6 Çankaya / ANKARA
Maltepe V.D. 070 086 9455
Tic.Sic.No: 4075135

455 179 90 682
Berk Utku Akgün

Sirket Sefarı