

**OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

1. Görüş

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihinde sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar 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 Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("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 (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değer tespiti (Bakınız Dipnotlar 2.5, 2.6 ve 9)	
Şirket, finansal tablolarında TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerleme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arazi ve arsaların değerleri ertelenmiş vergi etkisi hariç 214.863.475 TL tutarında artmış ve bu varlıkların toplam taşınan değeri 983.598.420 TL olmuştur. Arazi ve arsaların yeniden değerlemesine ilişkin söz konusu değer artışı finansal durum tablosunda diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir varlığın kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir.	Denetim çalışmalarımızda arazi ve arsalar için gerçeğe uygun değer tespit çalışmaları ile ilgili olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: • Şirket yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yetkinliği, yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. • Arazi ve arsaların tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerlendirme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Arazi ve arsaların tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. • Şirket yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun kullandığı m2, gayrimenkulün konumu, imar durumu gibi verilerin eksiksiz olup olmadığı ve tutarlılığı Şirket’in kayıtları ile örneklemeye dayalı olarak karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Şirket yönetiminin kullandığı varsayım ve yöntemlerin değerlendirilmesi için BDS 620 “Uzman Çalışmalarının Kullanılması” standardında yer alan hükümler gereğince, uzman dahil edilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla arazi ve arsaların toplam değerinin Şirket'in varlıklarında önemli bir paya sahip olması, gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (pazar) yaklaşımı gibi yöntemlerin kullanılması ve bu yöntemlerin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek emsal fiyatlar gibi önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebiyle arazi ve arsaların yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmesi tarafımızdan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.

- Denetçi uzmanı desteğiyle yapılan örneklemeler üzerinden aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:
 - Raporlarda yer alan arazi ve arsalarla ilişkin lokasyon, malik ve metrekare bilgilerinin tapu kayıtları ile karşılaştırılması,
 - Taşınmazların niteliğinin değerlendirilmesi,
 - Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili arazi ve arsalar için uygunluğunun değerlendirilmesi,
 - Emsal karşılaştırma yönteminde değerleri hesaplamaya konu edilen arazi ve arsaların Şirket'in arazi ve arsalarıyla benzer niteliklerde olup olmadığının değerlendirilmesi,
 - Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesi.
- Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değer tespitine ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'lere göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5. 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 bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği 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 Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları 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 bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan 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 belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Özgür Beşikcioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 12 Haziran 2025

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3-4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-58

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	92.261.129	101.260.170
Ticari alacaklar		309.511.853	305.942.538
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	33.646.061	10.298.857
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	275.865.792	295.643.681
Diğer alacaklar		1.518.821	10.112.177
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.518.821	10.112.177
Stoklar	7	262.234.567	328.780.814
Peşin ödenmiş giderler	8	5.776.069	7.622.814
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	5	2.527.855	-
Diğer dönen varlıklar	12	1.083.166	7.290.396
Toplam dönen varlıklar		674.913.460	761.008.909
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		287.841.976	214.117.268
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	287.837.715	214.113.033
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	4.261	4.235
Finansal yatırımlar	9	837.054.541	654.226.765
Maddi duran varlıklar	10	1.980.116.189	1.554.177.089
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	129.126.053	107.594.719
Peşin ödenmiş giderler	8	5.803.254	5.649.943
Toplam duran varlıklar		3.239.942.013	2.535.765.784
Toplam varlıklar		3.914.855.473	3.296.774.693

1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin finansal tablolar yayımlanmak üzere Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 12 Haziran 2025 tarihinde onaylanmıştır (Dipnot 1).

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	36.736.200	65.147.800
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	242.763.353	154.971.111
Ticari borçlar		165.190.458	178.826.900
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	105.245.392	67.306.244
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	59.945.066	111.520.656
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	18.215.387	11.187.962
Diğer borçlar		445.206	226.845
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	199.294	199.320
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	245.912	27.525
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	-	20.272.301
Kısa vadeli karşılıklar		15.917.245	5.247.591
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	8.325.966	4.444.253
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	7.591.279	803.338
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	9.076.744	9.716.078
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		488.344.593	445.596.588
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	300.952.575	290.423.159
Uzun vadeli karşılıklar		85.099.922	51.883.903
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	85.099.922	51.883.903
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	154.284.987	150.916.019
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		540.337.484	493.223.081
Toplam yükümlülükler		1.028.682.077	938.819.669
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	22.353.408	22.353.408
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		2.490.987.539	1.916.614.598
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.712.224.222	1.308.338.179
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		778.763.317	608.276.419
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		11.257.988	11.257.988
Geçmiş yıllar karları/zararları		407.729.030	263.859.027
Dönem net karı/zararı		(46.154.569)	143.870.003
Toplam özkaynaklar		2.886.173.396	2.357.955.024
Toplam kaynaklar		3.914.855.473	3.296.774.693

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hasılat	17	1.443.969.249	1.156.583.180
Satışların maliyeti (-)	17	(1.333.621.142)	(846.526.301)
Brüt kar/(zarar)		110.348.107	310.056.879
Genel yönetim giderleri (-)	19	(110.049.572)	(56.427.470)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(54.535.761)	(31.026.685)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(17.903.190)	(4.560.406)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	11.242.803	2.138.500
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(35.559.268)	(47.830.185)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(96.456.881)	172.350.633
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	60.867.020	67.208.470
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı/(zararı)		(35.589.861)	239.559.103
Finansman gelirleri	23	39.363.368	21.414.342
Finansman giderleri (-)	23	(87.268.410)	(130.636.668)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		(83.494.903)	130.336.777
Vergi geliri/(gideri)		37.340.334	13.533.226
Dönem vergi gideri	24	-	(44.847.844)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	37.340.334	58.381.070
Dönem net karı/(zararı)		(46.154.569)	143.870.003
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç/(kayıp)	26	(0,021)	0,064

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem net karı/(zararı)		(46.154.569)	143.870.003
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		438.325.552	644.393.925
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları), vergi öncesi	10	214.863.475	10.440.624
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi	14	(23.389.590)	(12.322.388)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kazançlar/(kayıplar), vergi öncesi (*)		246.851.667	646.275.689
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		182.827.776	323.568.962
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar/(kayıplar), vergi öncesi	9	182.827.776	323.568.962
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		621.153.328	967.962.887
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		(46.780.387)	(33.880.556)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	24	(34.439.509)	(40.292.017)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	24	(12.340.878)	6.411.461
Toplam diğer kapsamlı gelir		574.372.941	934.082.331
Toplam kapsamlı gelir		528.218.372	1.077.952.334

(*) Şirket fonksiyonel para biriminin Avro olması nedeniyle, TL bazlı sunumda özkaynak kalemlerinin tarihi kurdan çevrilmesi sonucu oluşan çevrim farkları, diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Birikmiş Kazançlar (Kayıplar) (+/-) (*)	Kar veya zarar yeniden sınıflandırılma yacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan birikmiş kazançlar (kayıplar)	Kar veya zarar yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/zararları	Dönem net karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	22.353.408	203.323.528	(23.034.762)	523.947.505	704.236.271	278.295.996	278.295.996	11.257.988	157.719.344	106.139.683	1.280.002.690
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	106.139.683	(106.139.683)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(32.931.983)	(9.241.798)	646.275.689	604.101.908	329.980.423	329.980.423	-	-	143.870.003	1.077.952.334
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	22.353.408	170.391.545	(32.276.560)	1.170.223.194	1.308.338.179	608.276.419	608.276.419	11.257.988	263.859.027	143.870.003	2.357.955.024
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	22.353.408	170.391.545	(32.276.560)	1.170.223.194	1.308.338.179	608.276.419	608.276.419	11.257.988	263.859.027	143.870.003	2.357.955.024
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	143.870.003	(143.870.003)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	174.576.569	(17.542.193)	246.851.667	403.886.043	170.486.898	170.486.898	-	-	(46.154.569)	528.218.372
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler	22.353.408	344.968.114	(49.818.753)	1.417.074.861	1.712.224.222	778.763.317	778.763.317	11.257.988	407.729.030	(46.154.569)	2.886.173.396

(*) Şirket fonksiyonel para biriminin Avro olması nedeniyle, TL bazlı sunumda özkaynak kalemlerinin tarihi kurdan çevrilmesi sonucu oluşan çevrim farkları, diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı) (+/-)		(46.154.569)	143.870.003
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		328.217.808	385.161.542
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,20	172.759.090	73.664.040
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		10.136.211	737.295
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	2.332.181	319.657
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	7.804.030	417.638
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		68.161.706	21.749.394
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	72.736.244	23.212.929
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(4.574.538)	(1.463.535)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		83.767.044	299.395.216
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(349.002)	(69.315)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(349.002)	(69.315)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		31.083.093	3.218.138
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	24.399.011	7.521.695
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	34.389	799.275
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	6.649.693	(5.102.832)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(37.340.334)	(13.533.226)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(75.273.665)	(311.522.920)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.037.791)	(85.677.759)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(23.347.204)	(2.923.961)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		16.309.413	(82.753.798)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(45.870.769)	(193.064.331)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(60.518.018)	(210.100.722)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		14.647.249	17.036.391
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		58.389.567	(109.511.043)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(67.118.230)	10.893.887
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(73.724.708)	(188.414)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		6.606.478	11.082.301
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(13.636.442)	65.836.326
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		37.939.148	(7.455.910)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(51.575.590)	73.292.236
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		206.789.574	217.508.625
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(10.664.682)	(17.633.144)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	24	(22.800.156)	(49.552.772)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		173.324.736	150.322.709

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		349.002	111.770
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	349.002	111.770
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(185.043.860)	(356.705.980)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(164.247.332)	(335.525.122)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(20.796.528)	(21.180.858)
Alınan faiz	23	4.574.538	1.463.535
Alınan temettüleri	22	60.518.018	67.139.155
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(119.602.302)	(287.991.520)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		290.657.515	406.938.116
- Kredilerden nakit girişleri	13	290.657.515	406.938.116
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(282.319.406)	(176.498.156)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(282.319.406)	(176.498.156)
Ödenen faiz	23	(73.644.877)	(21.132.222)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(65.306.768)	209.307.738
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)			
		(11.584.334)	71.638.927
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (+/-)			
		2.585.293	(1.802.618)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		(8.999.041)	69.836.309
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	101.260.170	31.423.861
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	92.261.129	101.260.170

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksami Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Omtaş" veya "Şirket") Kocaeli, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi E5 Karayolu Üzeri Tr-41400 Gebze/Kocaeli/Türkiye'dir.

Şirket'in faaliyet konusu, nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinelerine ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. Şirket'in ürettiği ürünler otomotiv sektörüne, savunma sanayine ve madencilik sektörüne yönelik olup; arka aks milleri, ön dingil ve montajlı ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makineleri için yürüyüş takımları parçalarından oluşmaktadır.

Şirket'in ana ortağı Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş. ("Parsan") olup nihai ana ortağı Gürış Holding A.Ş.'dir ("Gürış Holding") (Dipnot 16). Şirket hisseleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 386 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 375).

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in, Genel Kurul'a sunulmak üzere 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin TFRS'ye göre hazırlanan finansal tabloları yayımlanmak üzere 15 Nisan 2025 tarihinde Şirket yönetimi tarafından onaylanmış olup söz konusu finansal tablolar, aynı tarih itibarıyla düzenlenmiş bağımsız denetçi raporu ile birlikte Şirket'in ortaklarına Genel Kurul'da değerlendirilmesi ve onaylanması amacıyla iletilmiş ve 16 Nisan 2025 tarihinde gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında onaylanmıştır.

Şirket'in, ana ortağı Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş. ("Parsan") ile şirket birleşmesi sürecinde sunulmak üzere 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin TFRS ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolar, yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 12 Haziran 2025 tarihinde onaylanmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Avro cinsinden ölçülmüş ve TL cinsinden sunulmuştur. Söz konusu finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, TFRS'ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Bununla birlikte Şirket, SPK gereğince hazırlanan finansal tablolarını, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.6'da belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TFRS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in finansal tablo kalemleri, içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Şirket'in işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinde Avro para birimi ağırlıklı olarak kullanılmakta olup Avro para birimi Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Şirket'in satış ve satın alma fiyatları çoğunlukla Avro para birimi cinsinden belirlenmekte olup borçlanma cinsi ve ilgili finansal giderlerinin çoğunluğu Avro para biriminde gerçekleşmektedir. Söz konusu etkenler ve TMS 21 "Döviz kurlarındaki değişimin etkileri" ("TMS 21") standardında yer alan değerlendirme kriterleri göz önüne alarak Şirket'in fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiş olup finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Tüm kur farkı kar ve zararları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve giderler ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde sunulmuştur.

iii. Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 36,7362 TL/Avro (31 Aralık 2023: 32,5739 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 35,4893 TL/Avro (31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 25,7198 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Şirket'in finansal tablolarında finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 29") göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGGK") 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Şirket'in fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle TMS 29 uygulanmamıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar dikkate alınmış ve fiyat seviyelerinde ya da döviz kurlarındaki müteakip değişimler nedeniyle düzeltme yapılmamıştır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Şirket yukarıda yer alan yeni standartlar ve değişiklikleri uygulamış olup yeni standartlar ve değişikliklerin cari dönem ve karşılaştırmalı önceki dönem finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7’deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki UFRS 7’nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
 - UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Hasılat

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir.
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir.
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir.
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil ve diğer otomotiv ürünleri üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, söz konusu malların müşterilere veya yurtdışı müşterilerinin tedarik zinciri ortaklarına ait yurtdışında yerleşik depolara teslimi anında, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, satış yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

- (i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen aktüeryal varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek finansal tablolara yansıtılır.

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar (Dipnot 24). Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya finansal durum tablo (bilanço) tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır (Dipnot 24).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetlerinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Dipnot 7). Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şirket'in arazi ve arsaları, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden belirlenen yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili arazi ve arsalar yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arazi ve arsalar taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış/(azalış) hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek kaydedilmektedir. Daha önce kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki birikmiş diğer kapsamlı gelirdeki artışlarına karşılık gelen azalışlar birikmiş diğer kapsamlı giderden düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli duruma ve yere getirildiği andan itibaren aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da finansal durum tablo (bilanço) tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır (Dipnot 10). Maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortisman tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 - 25 yıl
Taşıtlar	2 - 10 yıl
Demirbaşlar	1 - 15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	1 – 3 yıl

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanı tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve esas faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 10). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiştir ve elde edilme tarihinden itibaren faydalı ömürleri süresinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir (Dipnot 11). Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri (Devamı)

- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Önceki dönemde giderleştirilen geliştirme harcamaları, müteakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Topluluk, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık bulunmamaktadır.

Finansal Tablo Dışı Birakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Topluluk, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net dönem karının/ (zararının) ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise pay başına düşecek olan kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para, 3 aydan kısa vadeli bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 4).

Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir. Kısa vadeli ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olmasından dolayı, makul değerine yakın olduğu varsayılmış ve fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir (Dipnot 5).

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

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

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket" üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletmenin aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (iv) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir (Dipnot 26).

Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, finansal borç tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 13). Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Diğer taraftan, amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" (Revize)'ye göre, aktifleştirilmeye başlama tarihleri 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıkların borçlanma maliyetlerine bağlı olarak, özellikli bir varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebildiği ölçüde, söz konusu borçlanma maliyetlerinin ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 13).

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımlarının alınacağı kesinleşmesi durumunda, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili şartsız verilen devlet teşvik ve yardımları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan, bir veya birden fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve borçlar olarak kabul edilmektedir. Şirket, koşullu varlık ve borçları kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu borçlar, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar (Devamı)

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablo (bilanço) tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kiracı olduğu önemli bir kira sözleşmesi bulunmamaktadır. Bu sebeple, Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü bulunmamaktadır. Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Sermaye ve temettüleri

Adi paylar sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut pay sahiplerine yapılan sermaye artırım, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi ile finansal durum tablosu (bilançonun) yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

a) Arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Bu kapsamda, Şirket yönetimi, yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10). Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili gerçeğe uygun değer hesaplamalarında arazi ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dâhilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

b) Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Asil Çelik borsaya kote olmadığı ve şirket yönetimi tarafından hazırlanan değerlendirme çalışmasına paralellik göstermesi dolayısıyla gerçeğe uygun değeri net aktif değeri üzerinden hesaplanmıştır (Dipnot 9). Bununla beraber, Şirket yönetimi Asil Çelik'teki finansal yatırımının gerçeğe uygun değerini TFRS finansallarına göre hazırlanmış finansal bilgileri üzerinden indirgenmiş nakit akımları değerlendirme yöntemi ile halka açık çelik sektöründeki şirketlerin faiz, amortisman, vergi öncesi kar (FAVÖK)/ mevcut piyasa değerlerine oranı üzerinden belirlenen değer kullanılarak değerlendirmiş ve net aktif değerine yakınsadığı sonucuna ulaşmıştır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Parsan'ın halka açık olması dolayısıyla gerçeğe uygun değeri mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir.

2.7 TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinalarına makine ve motor parçalarının imalatı ve satışı alanında faaliyetleri dışında önemlilik arz eden bir faaliyeti bulunmamaktadır. Şirket'in üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını ürün çeşitleri ve yurtiçi/ yurtdışı pazarlar bazında kontrol edip sonuçları analiz ettiğinden, mevcut olan ürün çeşitleri ve yurtiçi/ yurtdışı pazarların her biri ayrı bir faaliyet bölümü olarak tanımlanabilir. Öte yandan, her bir ürün çeşidinin üretim sürecinin, bu süreç sonucunda elde edilen işlenmiş ürünlerin, üretim sürecindeki hammadde, yurtiçi/ yurtdışı satış kanalları ile birlikte müşteri portföyünün ve Şirket'in faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların önemli ölçüde benzer olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan dolayı finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	212.188	167.430
Banka	92.048.941	101.092.740
- Vadeli mevduat	1.451.190	56.222.975
- Vadesiz mevduat	90.597.751	44.869.765
	92.261.129	101.260.170

Şirket'in 31 Aralık 2024 itibarıyla 121.229 TL karşılığı bloke mevduatı bulunmakta olup ilgili tutar diğer dönen varlıklar içerisinde sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2023: 775.845 TL) (Dipnot 12). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.451.190 TL (31 Aralık 2023: 56.222.975 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1-3 gün (31 Aralık 2023: 1-3 gün) olup, ortalama yıllık etkin faiz oranları %40'tır (31 Aralık 2023: TL %20,50 ve Avro %0,05). Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	2.836.769	9.255.385
ABD Doları	84.834.833	4.914.196
Avro	2.926.149	30.700.184
	90.597.751	44.869.765

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	1.451.190	16.496.302
Avro	-	39.726.673
	1.451.190	56.222.975

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	281.574.157	298.564.680
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 26)	33.646.061	10.298.857
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.708.365)	(2.920.999)
	309.511.853	305.942.538

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu alacakların defter değerine yaklaşık tutardadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade 78 gündür (31 Aralık 2023: 64 gün).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmiş	64.304.719	83.174.263
0 - 30 gün vadeli	100.760.471	89.926.646
31 - 90 gün vadeli	110.800.602	122.542.772
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	275.865.792	295.643.681

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak karşılık ayrılmayan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0 - 30 gün vadeli	34.018.263	43.120.678
31 - 60 gün vadeli	9.248.790	12.199.468
61 - 90 gün vadeli	3.093.124	4.722.614
91 - 180 gün vadeli	5.612.510	17.206.058
181 - 365 gün vadeli	11.254.964	34.474
365 üzeri gün vadeli	1.077.068	5.890.971
	64.304.719	83.174.263

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	2.920.999	971.966
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.332.181	1.291.623
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(971.966)
Yabancı para çevrim farkı	455.185	1.629.376
Dönem sonu - 31 Aralık	5.708.365	2.920.999

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 26)	105.245.392	67.306.244
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	59.945.066	111.520.656
	165.190.458	178.826.900

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari borçlarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır. Ticari borçlar genel olarak ortalama ödeme süresi 85 gündür (31 Aralık 2023: 92).

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.518.821	10.112.177
	1.518.821	10.112.177

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 26)	287.837.715	214.113.033
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.261	4.235
	287.841.976	214.117.268

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	245.912	27.525
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	199.294	199.320
	445.206	226.845

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	125.265.299	163.942.647
Yarı mamul	72.649.876	93.826.708
Mamul	72.559.505	68.062.447
Ticari mallar	530.618	3.563.063
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(8.770.731)	(614.051)
	262.234.567	328.780.814

31 Aralık 2024 yılı içerisinde toplam 741.923.244 TL (31 Aralık 2023: 497.772.889 TL) tutarındaki ilk madde malzeme ve sarf malzeme giderleri, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir (Dipnot 17).

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	614.051	52.090
Dönem içerisindeki artış	8.473.039	484.844
Konusu kalmayan karşılıklar	(669.009)	(67.206)
Yabancı para çevrim farkı	352.650	144.323
Dönem sonu - 31 Aralık	8.770.731	614.051

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	5.755.203	7.622.814
Verilen avanslar	20.866	-
	5.776.069	7.622.814
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	5.803.254	5.649.943
	5.803.254	5.649.943

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler maddi duran varlık alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Asil Çelik")	745.518.712	558.487.224
Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan")	91.535.829	95.739.541
	837.054.541	654.226.765

Omtaş'ın Asil Çelik pay oranı %5,49'dur. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Asil Çelik borsaya kote olmadığı ve şirket yönetimi tarafından hazırlanan değerleme çalışmasına paralellik göstermesi dolayısıyla gerçeğe uygun değeri net aktif değeri üzerinden hesaplanmıştır.

Bununla beraber, Şirket yönetimi Asil Çelik'teki finansal yatırımının gerçeğe uygun değerini TFRS finansallarına göre hazırlanmış finansal bilgileri üzerinden indirgenmiş nakit akımları değerlendirme yöntemi ile halka açık çelik sektöründeki şirketlerin faiz, amortisman, vergi öncesi kar (FAVÖK)/ mevcut piyasa değerlerine oranı üzerinden belirlenen değer kullanılarak değerlendirilmiş ve net aktif değerine yakınsadığı sonucuna ulaşmıştır.

Omtaş'ın sahip olduğu Parsan pay oranı %0,01'dir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Parsan'ın halka açık olması dolayısıyla gerçeğe uygun değeri mevcut piyasa bilgisi ile belirlenmiştir.

Finansal yatırımların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	654.226.765	330.657.803
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değerindeki artış/(azalış)	182.827.776	323.568.962
Dönem sonu - 31 Aralık	837.054.541	654.226.765

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Değerleme	31 Aralık 2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	674.941.729	-	-	93.793.216	214.863.475	983.598.420
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	9.977.255	812.563	-	1.303.445	-	12.093.263
Binalar	71.716.425	762.453	-	9.190.727	-	81.669.605
Tesis, makine ve cihazlar	790.945.303	7.102.477	75.223.582	103.959.609	-	977.230.971
Taşıtlar	5.609.844	3.570.722	-	842.282	-	10.022.848
Demirbaşlar	48.080.477	1.950.209	313.472	6.223.271	-	56.567.429
Diğer maddi duran varlıklar	399.320.378	132.541.921	-	55.681.973	-	587.544.272
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	88.228.135	17.506.987	(75.537.054)	9.234.973	-	39.433.041
	2.088.819.546	164.247.332	-	280.229.496	214.863.475	2.748.159.849
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(4.380.422)	(453.234)	-	(514.755)	-	(5.348.411)
Binalar (-)	(16.285.832)	(1.652.276)	-	(1.910.299)	-	(19.848.407)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(236.283.879)	(54.713.314)	-	(30.989.427)	-	(321.986.620)
Taşıtlar (-)	(2.564.950)	(1.100.382)	-	(367.813)	-	(4.033.145)
Demirbaşlar (-)	(21.313.724)	(6.468.354)	-	(2.981.145)	-	(30.763.223)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(253.813.650)	(95.093.699)	-	(37.156.505)	-	(386.063.854)
	(534.642.457)	(159.481.259)	-	(73.919.944)	-	(768.043.660)
Net defter değeri	1.554.177.089					1.980.116.189

(*) Yapılmakta olan yatırımlar ağırlıklı olarak makine yatırımlarından oluşmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 166.848.238 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2023: 72.332.165 TL) satışların maliyetine, 4.840.388 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2023: 1.095.150 TL) genel yönetim giderlerine ve 1.070.464 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2023: 236.725 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir. 2024 yılı içerisinde Şirket'in maddi duran varlık girişlerinin önemli bir kısmı kalıp yatırımları ile makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Değerleme	31 Aralık 2023
Maliyet							
Arazi ve arsalar	404.965.253	-	-	-	259.535.852	10.440.624	674.941.729
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5.286.995	-	-	1.055.224	3.635.036	-	9.977.255
Binalar	23.408.736	199.368	-	26.189.438	21.918.883	-	71.716.425
Tesis, makine ve cihazlar	245.166.298	2.857.811	-	304.933.424	237.987.770	-	790.945.303
Taşıtlar	2.256.212	1.516.453	-	-	1.837.179	-	5.609.844
Demirbaşlar	18.636.699	2.904.378	(253.949)	11.249.495	15.543.854	-	48.080.477
Diğer maddi duran varlıklar	197.322.657	60.631.269	-	-	141.366.452	-	399.320.378
Yapılmakta olan yatırımlar	112.989.299	267.415.843	-	(343.427.581)	51.250.574	-	88.228.135
	1.010.032.149	335.525.122	(253.949)	-	733.075.600	10.440.624	2.088.819.546
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(2.483.057)	(319.826)	-	-	(1.577.539)	-	(4.380.422)
Binalar (-)	(9.240.235)	(1.180.514)	-	-	(5.865.083)	-	(16.285.832)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(135.228.590)	(15.961.408)	-	-	(85.093.881)	-	(236.283.879)
Taşıtlar (-)	(987.179)	(518.717)	-	-	(1.059.054)	-	(2.564.950)
Demirbaşlar (-)	(9.598.927)	(4.174.326)	211.494	-	(7.751.965)	-	(21.313.724)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(119.028.409)	(43.378.291)	-	-	(91.406.950)	-	(253.813.650)
	(276.566.397)	(65.533.082)	211.494	-	(192.754.472)	-	(534.642.457)
Net defter değeri	733.465.752						1.554.177.089

2023 yılı içerisinde Şirket'in maddi duran varlık girişlerinin önemli bir kısmı kalıp yatırımları ile makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arazi ve arsalar için olan mevcut emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir (Dipnot 28).

Yeniden değerlendirme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Şirket arazi ve arsalarının kayıtlardaki değeri ile yeniden değerlendirilmiş değeri arasındaki farktan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü netleyerek özkaynaklar içerisinde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar üzerinde, finansal borçlanmalara ilişkin 14.300.000 Avro karşılığı 525.327.660 TL bedelle ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarının raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	170.391.545	203.323.528
Arazi ve arsaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış	214.863.475	10.440.624
Cari dönem yeniden değerlendirme artışlarına/azalışlarına ilişkin net ertelenmiş vergi etkisi	(40.286.906)	(43.372.607)
31 Aralık	344.968.114	170.391.545

Arazi ve arsaların 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla değerlendirme öncesi maliyet değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maliyet	179.050.222	179.050.222
	179.050.222	179.050.222

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2024
Maliyet				
Haklar	13.537.713	233.023	1.738.039	15.508.775
Geliştirme maliyetleri	128.523.482	20.563.505	17.145.236	166.232.223
	142.061.195	20.796.528	18.883.275	181.740.998
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(5.786.960)	(1.041.221)	(696.577)	(7.524.758)
Geliştirme maliyetleri	(28.679.516)	(12.236.610)	(4.174.061)	(45.090.187)
	(34.466.476)	(13.277.831)	(4.870.638)	(52.614.945)
Net defter değeri	107.594.719			129.126.053

Maddi olmayan duran varlıkların itfa süreleri ortalama 7 yıldır. Geliştirme maliyetlerine girişlerin önemli bir kısmı yeni alınan müşteri projelerine ilişkin ağırlıklı olarak personel ve malzeme giderlerinden oluşan geliştirme maliyetlerini içermektedir.

	1 Ocak 2023	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	7.384.664	7.821.550	(1.668.501)	13.537.713
Geliştirme maliyetleri	68.300.555	13.359.308	46.863.619	128.523.482
	75.685.219	21.180.858	45.195.118	142.061.195
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(2.687.090)	(1.161.532)	(1.938.338)	(5.786.960)
Geliştirme maliyetleri	(12.103.908)	(6.969.426)	(9.606.182)	(28.679.516)
	(14.790.998)	(8.130.958)	(11.544.520)	(34.466.476)
Net defter değeri	60.894.221			107.594.719

DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Bloke mevduatlar	121.229	775.845
Devreden KDV	-	5.603.558
Diğer	961.937	910.993
	1.083.166	7.290.396
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	7.738.407	9.450.014
Ödenecek KDV	500.788	-
Diğer	837.549	266.064
	9.076.744	9.716.078

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	36.736.200	65.147.800
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	242.763.353	154.971.111
Uzun vadeli banka kredileri	300.952.575	290.423.159
	580.452.128	510.542.070

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	6,75	1.000.000	36.736.200
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	7,04	6.244.333	229.390.644
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları TRY	39,86	13.372.709	13.372.709
Uzun vadeli kredileri Avro	6,46	8.091.248	300.952.575
		28.708.290	580.452.128

31 Aralık 2023

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	9,0	2.000.000	65.147.800
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	9,1	4.288.182	139.682.812
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları TRY	25,1	15.288.299	15.288.299
Uzun vadeli kredileri Avro	9,4	8.557.309	278.744.932
Uzun vadeli kredileri TRY	25,1	11.678.227	11.678.227
		41.812.017	510.542.070

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde	279.499.553	220.118.911
1-2 yıl	205.772.424	110.643.668
2-3 yıl	63.453.446	50.104.587
3-4 yıl	31.726.705	50.104.587
4-5 yıl	-	50.104.587
5 yıldan daha uzun	-	29.465.730
	580.452.128	510.542.070

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	510.542.070	135.994.393
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	290.657.515	406.938.116
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(282.319.406)	(176.498.156)
Kur farkları	(2.915.199)	(5.075.943)
Faiz tahakkuku değişimi	(908.633)	2.080.707
Yabancı para çevrim farkı	65.395.781	147.102.953
Dönem sonu - 31 Aralık	580.452.128	510.542.070

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Değişken faizli krediler	441.669.319	510.542.070
Sabit faizli krediler	138.782.809	-
	580.452.128	510.542.070

Yapılan faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan faiz gideri sonucu net dönem karı 4.416.693 TL daha az (31 Aralık 2023: 5.105.421 TL daha az) olurdu.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	580.452.128	510.542.070	648.814.541	548.298.203

Banka kredilerinin makul değerleri Avro krediler için yıllık %6,79 ve TL krediler için yıllık %39,86 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2023: Avro krediler için yıllık %9,23, TL krediler için yıllık %25,11).

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	18.215.387	11.187.962
Birikmiş izin tahakkukları	8.325.966	4.444.253
Kıdem tazminatı karşılıkları	85.099.922	51.883.903
	111.641.275	67.516.118
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.878.217	6.265.231
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	8.337.170	4.922.731
	18.215.387	11.187.962
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Birimiş izin tahakkukları	8.325.966	4.444.253
	8.325.966	4.444.253
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	85.099.922	51.883.903
	85.099.922	51.883.903

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %24,95 enflasyon ve %29,32 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık yıllık %3,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: sırasıyla; %10,09, %10,55, %0,50). Kıdem tazminatına ilişkin hakların çalışanların emekliliğinde ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında emeklilik süreleri dikkate alınmıştır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	51.883.903	35.665.868
Hizmet maliyeti	5.985.132	124.458
Faiz gideri	14.532.166	3.793.081
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	23.389.590	12.322.388
Ödemeler	(10.664.682)	(17.633.144)
Yabancı para çevrim farkı	(26.187)	17.611.252
Dönem sonu - 31 Aralık	85.099.922	51.883.903

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gider karşılıkları	6.649.693	-
Dava karşılıkları	941.586	803.338
	7.591.279	803.338

31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile finansal tablolarda Şirket aleyhine açılmış bulunan çeşitli davalardan, Şirket hukuki danışmanlarının görüşleri doğrultusunda nakit çıkışı muhtemel olanlar için 941.586 TL (31 Aralık 2023: 803.338 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	803.338	803.357
Dönem içinde artış	1.713.566	799.275
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.679.177)	(711.393)
Yabancı para çevrim farkı	103.859	(87.901)
Dönem sonu - 31 Aralık	941.586	803.338

Yönetimin önemli miktarda zarara veya yükümlülüğüne neden olacağını beklemediği taahhütler, şarta bağlı varlıklar ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir. Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	748.484.707	747.790.402
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

748.484.707 TL tutarındaki TRİK'lerin 734.784.514 TL tutarındaki kısmı kredilere ilişkin bankalara verilen ipoteklerden, 13.700.193 TL tutarındaki kısmı ise gümrük müsteşarlığına, gümrük müdürlüğüne, ticaret odasına, vergi dairelerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına ve devam eden davalara ilişkin mahkemelere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Alınan teminatlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 11.500.528 TL tutarında alınan TRİK'leri bulunmaktadır (31 Aralık 2023 itibarıyla bulunmamaktadır).

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 1 Kr (2023: 1 Kr) olan 2.235.340.800 adet (31 Aralık 2023: 2.235.340.800 adet) paydan meydana gelmiştir. Bu paylardan 14.902.272 TL tutarındaki kısmını temsil eden 1.490.227.200 pay A grubu, 3.725.568 TL tutarındaki kısmını temsil eden 372.556.800 pay B grubu ve 3.725.568 TL tutarındaki kısmını temsil eden 372.556.800 pay C grubu ortaklarına aittir. B ve C grubu payların her biri Genel Kurulda çift oy ile temsil edilirler. Şirket'in bütün pay senetleri nama yazılı olup, ancak bedeli tamamen ödendikten sonra pay senetleri bastırılır ve ortaklara dağıtılır. Parsan'ın Şirket'in sermayesine iştirak oranının %48,34 (31 Aralık 2023: %48,34 olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile Şirket yönetiminde temsil ettiği oy hakkı %50'nin üzerindedir.

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Parsan	48,34	10.806.721	48,34	10.806.721
Çelik Holding	35,94	8.033.575	35,94	8.033.575
Diğer	15,72	3.513.112	15,72	3.513.112
Ödenmiş sermaye		22.353.408		22.353.408

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla 11.257.988 TL tutarında kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmaktadır. Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. "Ödenmiş Sermaye" ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmiştir.

TTK'ye göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş diğer kapsamlı gelir/(giderlerinin) detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Yabancı para çevrim farkları	1.417.074.861	1.170.223.194
Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	344.968.114	170.391.545
Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kayıpları	(49.818.753)	(32.276.560)
	1.712.224.222	1.308.338.179
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan birikmiş kazançlar	778.763.317	608.276.419
	778.763.317	608.276.419

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yurt içi satışlar	1.052.407.122	811.572.381
Yurt dışı satışlar	377.013.388	343.885.377
Diğer gelirler	41.754.567	23.015.221
Eksi: İadeler	(12.382.046)	(7.302.755)
Eksi: Diğer indirimler	(14.823.782)	(14.587.044)
Hasılat net	1.443.969.249	1.156.583.180
Satışların maliyeti	(1.333.621.142)	(846.526.301)
Brüt kar	110.348.107	310.056.879

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Satılan mamul maliyeti	1.333.591.615	846.526.301
Diğer satışların maliyeti	29.527	-
	1.333.621.142	846.526.301

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme gideri	741.923.244	497.772.889
Genel üretim gideri	264.042.904	160.117.099
Amortisman ve itfa gideri	166.848.238	72.332.165
İşçilik gideri	160.806.756	116.304.148
	1.333.621.142	846.526.301

DİPNOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	17.903.190	4.560.406
	17.903.190	4.560.406

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Personel giderleri	24.302.446	8.547.183
Paketleme giderleri	9.804.350	6.932.390
Nakliye ve ihracat giderleri	8.835.279	10.097.830
Sigorta giderleri	3.134.346	1.419.065
Reklam	2.072.115	798.549
Amortisman ve itfa gideri	1.070.464	236.725
Diğer	5.316.761	2.994.943
	54.535.761	31.026.685

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	69.878.503	28.189.841
Yönetim ve destek	19.655.688	17.848.393
Amortisman ve itfa gideri	4.840.388	1.095.150
Danışmanlık	3.306.682	1.609.957
Sigorta giderleri	2.585.290	899.345
Vergi resim ve harçlar	2.322.066	1.092.243
Bakım ve onarım giderleri	2.042.659	941.191
Enerji giderleri	952.143	1.274.262
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	550.049	588.855
Ulaşım giderleri	331.222	455.344
Diğer	3.584.882	2.432.889
	110.049.572	56.427.470

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Niteliklerine göre giderler		
İlk madde ve malzeme gideri	741.923.244	497.772.889
Genel üretim gideri	264.042.904	160.117.099
İşçilik gideri	272.890.895	157.601.578
Amortisman ve itfa gideri	172.759.090	73.664.040
Yönetim ve destek	19.655.688	17.848.393
Paketleme giderleri	9.804.350	6.932.390
Taşıma giderleri	9.166.500	10.553.174
Sigorta giderleri	5.719.636	2.318.410
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.856.731	2.198.812
Vergi resim ve harçlar	2.322.066	1.092.243
Reklam giderleri	2.072.115	798.549
Bakım onarım	2.042.659	941.191
Enerji giderleri	952.143	1.274.262
Diğer	8.901.644	5.427.832
	1.516.109.665	938.540.862

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.250.000	225.000
	1.250.000	225.000

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Hurda gelirleri	3.777.767	207.405
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	3.531.861	1.518.755
Konusu kalmayan ticari alacak karşılıkları	-	239.271
Diğer	3.933.175	173.069
	11.242.803	2.138.500

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(12.564.993)	(37.324.079)
Bağış ve yardımlar	(6.580.375)	(606.556)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(2.311.739)	(1.291.623)
Diğer	(14.102.161)	(8.607.927)
	(35.559.268)	(47.830.185)

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Temettü gelirleri	60.518.018	67.139.155
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	349.002	69.315
	60.867.020	67.208.470

Temettü gelirleri Asil Çelik'ten temettü gelirlerini içermektedir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Finansman faaliyetleri ilişkin kur farkı gelirleri	34.788.830	19.950.807
Faiz gelirleri	4.574.538	1.463.535
	39.363.368	21.414.342

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(72.736.244)	(23.212.929)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(14.532.166)	(3.793.081)
Finansman faaliyetlerine ilişkin kur farkı giderleri	-	(103.630.658)
	(87.268.410)	(130.636.668)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi gideri	-	44.847.844
Peşin ödenen vergiler (-)	(2.527.855)	(34.000.181)
Yabancı para çevrim farkı	-	9.424.638
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ (varlıkları)	(2.527.855)	20.272.301

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25’tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci (2023: 17’nci) günü akşamına kadar öderler.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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

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

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Öngörülebilir geçici farklar için uygulanan oran %25’dir (31 Aralık 2023: %25). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2024 yılı için kurumlar vergisi oranı %25’tir. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem vergi gideri	-	(44.847.844)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	37.340.334	58.381.070
Toplam vergi geliri/(gideri)	37.340.334	13.533.226

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar/(zarar)	(83.494.903)	130.336.777
Yürürlükteki vergi oranı	%25	%25
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	20.873.726	(32.584.194)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(38.979.034)	(29.478.832)
İstisna ve diğer indirimler	22.760.242	58.223.620
Vergi oranı farkı ve VUK enflasyon düzeltmesinin etkisi	20.655.268	14.801.898
Diğer	12.030.132	2.570.734
Vergi geliri/(gideri)	37.340.334	13.533.226

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkları	913.370.928	612.671.182	(171.257.038)	(114.875.832)
Finansal yatırım	163.322.074	388.128.400	(11.024.240)	(26.198.667)
Stok değer düşüklüğü	7.773.981	40.916.429	(1.943.492)	(10.229.107)
Satışların dönemselliği	(288.159)	(818.126)	72.040	204.532
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(6.089.393)	(6.625.114)	1.522.348	1.656.279
Kullanılmamış izin karşılıkları	(8.325.966)	(4.444.253)	2.081.510	1.111.063
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(17.395.325)	61.550.897	4.348.831	(15.387.724)
Kıdem tazminatı karşılığı	(85.099.922)	(51.883.903)	21.274.999	12.970.976
Diğer	(2.560.183)	670.212	640.055	(167.539)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			(154.284.987)	(150.916.019)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	(150.916.019)	(120.876.761)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	37.340.334	58.381.070
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(46.780.387)	(33.880.556)
Yabancı para çevrim farkları	6.071.085	(54.539.772)
Dönem sonu - 31 Aralık	(154.284.987)	(150.916.019)

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Asgari Kurumlar Vergisi

Türkiye, 2 Ağustos 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan yasalarla Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi'ni yürürlüğe koymuştur. Bu vergi 2025 yılı hesap döneminden itibaren uygulanacaktır. "7524 sayılı kanun ile Asgari Kurumlar Vergisi müessesesi getirilmiş olup, bu kapsamda hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır. Düzenleme, 2025 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. Ayrıca konuya ilişkin 23 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olacağı için Şirket'in cari dönem vergi giderini etkilememiştir.

Pillar Two Rules (Sütun İki Model Kuralları)

Türkiye, 16 Temmuz 2024'te TBMM'ye sunulan bir Kanun Teklifi ile OECD'nin Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi düzenlemelerini (Sütun 2) benimsemeye başlamıştır. Bu düzenlemeler, 2 Ağustos 2024'te Resmî Gazete'de yayımlanan yasalarla yürürlüğe girmiştir. Türkiye'deki uygulama, OECD'nin Sütun 2 Model Kuralları ile büyük ölçüde uyumlu olup, kapsam, muafiyetler, konsolidasyon, vergi hesaplamaları ve beyan süreleri gibi konularda benzerlikler göstermektedir. Hesaplama detayları ve uygulama yöntemiyle ilgili ikincil düzenleme henüz yayınlanmamıştır, Türkiye'nin özgün durumları ve mevcut teşvikler gibi spesifik konuların ise Bakanlığın ikincil mevzuatı ile netleştirilmesi beklenmektedir. Şirket yönetimi ve vergi danışmanlarının yorumları doğrultusunda, söz konusu düzenlenmenin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç/(kayıp) miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının/(zararının) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/(zararı)	(46.154.569)	143.870.003
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.235.340.800	2.235.340.800
Pay başına kazanç/(kayıp)	(0,021)	0,064
Sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	(0,021)	0,064

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflar ile olan işlemler Güriş Holding Grup firmalarıyla yapılan işlemlerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Parsan Makine Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan Makine")	33.646.061	287.837.715	10.298.857	214.113.033
	33.646.061	287.837.715	10.298.857	214.113.033

İlişki taraflardan diğer alacaklara ilişkin faiz oranı Avro ve ABD Doları para birimindeki alacaklar için %12'dir (31 Aralık 2023: %12). Uzun vadeli diğer alacakların vadeleri 1-3 yıl arasındadır.

İlişkili taraflara kısa ve uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik (*)	97.585.968	-	60.016.206	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	4.390.527	-	5.335.018	-
Parsan Makina	3.098.992	-	1.746.189	-
Gürüş İş Makinaları	169.905	-	40.685	-
Çelik Holding	-	-	31.173	-
Gürüş İnşaat	-	-	136.973	-
Diğer	-	199.294	-	199.320
	105.245.392	199.294	67.306.244	199.320

(*) Şirket'in Asil Çelik'ten olan hammadde alımından kaynaklanmaktadır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflara ürün ve hizmet satışları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Parsan Makina	54.190.923	16.142.594
	54.190.923	16.142.594

İlişkili taraflardan ürün ve hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Asil Çelik (*)	463.938.715	387.963.585
Parsan Makina	205.782.644	146.446.318
Bordo Enerji (**)	54.456.645	51.724.935
Çelik Holding	22.425.003	21.432.078
Güriş İnşaat	3.350.096	1.296.148
Güriş İş Makinaları	357.355	75.480
Döktaş Dökümcülük	28.600	28.023
Diğer	60.268	80.710
	750.399.326	609.047.277

(*) Şirket'in Asil Çelik'ten olan hammadde alımından kaynaklanmaktadır.

(**) Şirket Bordo Elektrik'ten enerji hizmeti tedarik etmektedir.

Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu; Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları'ndan oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir: Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.995.527	1.961.753
	3.995.527	1.961.753

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermayesini net borç/özkaynaklar oranı bazında takip etmektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesinden hesaplanmaktadır. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzeri değerlerin çıkartılmasıyla hesaplanmaktadır. Toplam sermaye ise bilançoda "özkaynaklar" olarak gösterilen değere net borç eklenerek hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynaklar oranı aşağıda gösterilmiştir. Şirket yönetimi, net borç/toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlanmalar	580.452.128	510.542.070
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(92.261.129)	(101.260.170)
Net finansal borç	488.190.999	409.281.900
Özkaynaklar	2.886.173.396	2.357.955.024
Toplam sermaye	3.374.364.395	2.767.236.924
Net finansal borç/toplam sermaye (%)	14	15

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2024	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D	33.646.061	275.865.792	287.837.715	1.523.082	92.048.941
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.646.061	218.124.017	287.837.715	1.523.082	92.048.941
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	57.741.775	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.708.365	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.708.365)	-	-	-

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D	10.298.857	295.643.681	214.113.033	10.116.412	101.092.740
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.298.857	205.626.230	214.113.033	10.116.412	101.092.740
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	90.017.451	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.920.999	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.920.999)	-	-	-

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Şirket, operasyonlarını sürdürdüğü iş kollarının dinamikliğinden dolayı, kredi kaynaklarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır. Var olan ve gelecekteki kredi koşullarının fonlama kabiliyeti, yüksek kaliteli kredi sağlayıcılarından, yeterli miktarda kredi kaynaklarının hazır bulunmasını sağlayarak yönetilmektedir. Ayrıca Şirket'in likidite yönetim politikası nakit akım planlamasını, likit varlıkların seviyelerinin gözden geçirilmesini, bütçelere uygun olarak bilanço likidite oranlarının takip edilmesini ve borçların finansman planlarının sağlanmasını içermektedir. Aşağıdaki tablo Şirket'in finansal borçlarını, bilanço tarihi itibarıyla kalan vadeleri bazında analiz etmektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeden doğan iskonto edilmemiş nakit hareketleridir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Banka kredileri	580.452.128	658.977.191	27.248.950	294.720.949	337.007.292	-
Ticari borçlar	165.190.458	165.190.458	165.190.458	-	-	-
Diğer borçlar	445.206	445.206	445.206	-	-	-
Toplam borçlar	746.087.792	824.612.855	192.884.614	294.720.949	337.007.292	-

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Banka kredileri	510.542.070	602.326.597	28.096.319	236.293.086	311.857.490	26.079.702
Ticari borçlar	178.826.900	178.826.900	178.826.900	-	-	-
Diğer borçlar	226.845	226.845	226.845	-	-	-
Toplam borçlar	689.595.815	781.380.342	207.150.064	236.293.086	311.857.490	26.079.702

Döviz kuru riski

Şirket, fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak TL) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Şirket, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Şirket, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Şirket'in döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru riski

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	172.710.802	352.441	160.276.576
Nakit ve nakit benzerleri	8.037.423	84.089	5.070.727
Dönen varlıklar	180.748.225	436.530	165.347.303
Toplam varlıklar	180.748.225	436.530	165.347.303
Ticari borçlar	29.487.499	40.119	28.072.098
Borçlanmalar	13.372.709	-	13.372.709
Kısa vadeli yükümlülükler	42.860.208	40.119	41.444.807
Toplam yükümlülükler	42.860.208	40.119	41.444.807
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	137.888.017	396.412	123.902.496
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	137.888.017	396.412	123.902.496
İhracat	55.964.242	1.579.572	-
İthalat	3.816.520	107.720	-
31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	155.735.484	387.113	144.339.574
Nakit ve nakit benzerleri	506.427	-	506.427
Diğer	5.477.830	-	5.477.830
Dönen varlıklar	161.719.741	387.113	150.323.831
Toplam varlıklar	161.719.741	387.113	150.323.831
Ticari borçlar	1.415.418	48.081	-
Borçlanmalar	15.288.299	-	15.288.299
Kısa vadeli yükümlülükler	16.703.717	48.081	15.288.299
Toplam yükümlülükler	16.703.717	48.081	15.288.299
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	145.016.024	339.032	135.035.532
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	145.016.024	339.032	135.035.532
İhracat	43.489.902	1.335.115	-
İthalat	-	-	-

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, Avro'daki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2024	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.398.584	(1.398.584)
ABD Doları net etki	1.398.584	(1.398.584)

TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:

TL net varlık / yükümlülüğü	12.380.650	(12.380.650)
TL net etki	12.380.650	(12.380.650)
Toplam	13.779.234	(13.779.234)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2023	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	998.325	(998.325)
ABD Doları net etki	998.325	(998.325)

TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:

TL net varlık / yükümlülüğü	13.503.803	(13.503.803)
TL net etki	13.503.803	(13.503.803)
Toplam	14.502.128	(14.502.128)

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Faiz oranı riski

Şirket'in faiz oranı riskinin önemli kısmı finansal borçlardan kaynaklanmaktadır. Değişken faizli finansal borçlar ve faiz yükü bulunan diğer yükümlülükler, Şirket'in nakit akışlarında faiz oranı riskini doğurmakta olup söz konusu faiz oranı riskleri faiz doğuran varlıklarla kısmi olarak karşılanmaktadır. Faiz oranı riski faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenen varlık ve yükümlülüklerin analiz edilmesi suretiyle takip edilmektedir.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar	1.451.190	56.222.975
Ticari alacaklar	309.511.853	305.942.538
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar	138.782.809	-
Ticari borçlar	165.190.458	178.826.900
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal yükümlülükler		
Değişken faizli krediler	441.669.319	510.542.070

Yapılan faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan faiz gideri sonucu net dönem karı 4.416.693 TL daha az (31 Aralık 2023: 5.105.420) olurdu.

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket'in her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilen en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.
- Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

OMTAŞ OTOMOTİV TRANSMİSYON AKSAMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen finansal varlıkları ve gerçeğe uygun değerinden hesaplanan finansal olmayan varlıklara ilişkin değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal yatırımlar	837.054.541	91.535.829	-	745.518.712
Arazi ve arsalar	983.598.420	-	983.598.420	-

	31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal yatırımlar	654.226.765	95.739.541	-	558.487.224
Arazi ve arsalar	674.941.729	-	674.941.729	-

DİPNOT 29 -RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 14 Mart 2025 tarih ve 2025 / 3, 04 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn"), Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK"), II.23.2 sayılı "Birleşme Tebliği" ile II-23.3 sayılı "Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği"("Ayrılma Hakkı Tebliği") ve SPK'nın ilgili diğer düzenlemeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uyarınca, pazarda büyüme ve mevcut konumunun güçlendirilmesi, yönetim sisteminin basitleştirilmesi, idari ve üretim/satış işlevlerinde ölçek ekonomilerinden yararlanılması amacıyla Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksami Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Omtaş") tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak tasfiyesiz infisah yoluyla Parsan Makina tarafından devralınması suretiyle Parsan Makina bünyesinde birleşmesine ilişkin işlemlere başlanmasına oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu sürece ilişkin ilgili başvurular SPK'ya gerçekleştirilmiş olup işletmelerin birleşme süreci finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla devam etmektedir.

16 Nisan 2025 tarihinde gerçekleşen olağan genel kurul toplantısında Şirket'in TFRS'ye göre hazırlanan finansal tabloları onaylanmıştır.

.....