

**ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL
ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2024 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Önaysan Endüstriyel Ürünler Üretim ve Dış Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Önaysan Endüstriyel Ürünler Üretim ve Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinden olan finansal tablo dipnotları da dahil olmak üzere 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 Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na (BOBİ FRS'ye) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, 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 (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

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.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
BOBİ FRS Bölüm 25 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında BOBİ FRS Bölüm 25, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” (“BOBİ FRS Bölüm 25”) standardı uygulanmıştır. BOBİ FRS Bölüm 25, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2024 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. BOBİ FRS Bölüm 25 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, BOBİ FRS Bölüm 25’in uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, BOBİ FRS Bölüm 25’in uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. BOBİ FRS Bölüm 25’in uygulanmasına yönelik açıklamalar Not 2.1’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, BOBİ FRS Bölüm 25 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan BOBİ FRS Bölüm 25 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, -Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının BOBİ FRS Bölüm 25’e uygun bir şekilde yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi, -Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, -Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, -Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, -Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, - BOBİ FRS Bölüm 25’in uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının BOBİ FRS’ye göre yeterliliğinin değerlendirilmesi. BOBİ FRS Bölüm 25 uygulamasına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Ticari Alacaklar</i>	
Ticari alacaklar Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Tutarların büyüklüğü ve ticari alacakların tahsil edilebilirlik değerlendirmelerinde gerekli olan muhakeme dolayısıyla, ticari alacakların mevcudiyeti ve tahsil edilebilirliği hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.4, 5'de yer almaktadır.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra Şirket'in alacaklarının geri kazanılabilir tutarının doğrulanması için şirket kontrolleri test edilmiş ve aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin tahsilat ve alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi sağlanmıştır. -Ticari alacakların mevcudiyetine ilişkin olarak, satış işlemleri belgeleriyle birlikte incelenmiş, ticari alacak mutabakatları yapılmış ve tahsilatlara ilişkin banka hareketleri incelenmiştir. -Alacakların yaşlandırılması çalışmaları analiz edilmiş, vadesi geçmiş ticari alacaklar tespit edilmiş, dava veya icra aşamasında olan alacakların mevcudiyeti avukatlarla yapılan görüşmeler ve yazışmalarla teyit edilmiştir. -Müşterilerin kredibiliteleri; müşterilerden alınan teminatların ilgili müşteri bakiyelerinin riskini kapatıp kapatmadığı hususları incelenmiştir. -İlişkili taraflardan olan ticari alacaklarla ilgili işlemler sorgulanmış ve doğrulanması yapılmıştır.

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

Şirket Yönetimi; finansal tabloların BOBİ FRS'ye 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 mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız 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, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri de dahil 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, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklümlüklere İlişkin Rapor

1) Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 378'inci maddesi çerçevesinde, Şirket'in pay senetleri borsada işlem görmediği için, Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurma zorunluluğu bulunmamaktadır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Yusuf ÇOT 'tur.

Boğaziçi Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi

Yusuf ÇOT, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Eylül 2025

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5
NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	14
NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR.....	15
NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR.....	15
NOT 7 - FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	16
NOT 8 - STOKLAR	16
NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	17
NOT 10 - ALINAN AVANSLAR.....	17
NOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 14 - KARŞILIKLAR VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	21
NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR.....	21
NOT 17 - SATIŞ HASILATI VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	22
NOT 18 - FAALİYET GİDERLERİ (-)	23
NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)	24
NOT 20 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (-).....	24
NOT 21 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER.....	24
NOT 22 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)’NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	25
NOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25
NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	27
NOT 25 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	32

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.131.701	36.255.958
Ticari Alacaklar	5	202.407.239	258.512.935
Diğer Alacaklar			
Ortaklardan Alacaklar	4	22.081.908	-
Diğer Taraflardan Alacaklar	6	54.296.925	139.733
Stoklar			
Ham Madde ve Malzeme	8	34.259.643	49.595.084
Yarı Mamuller	8	13.620.824	15.395.326
Mamuller	8	13.296.310	15.329.103
Diğer Stoklar	8	-	30.930
Verilen Avanslar	8	19.236.800	6.019.398
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.507.810	4.427.547
Toplam Dönen Varlıklar		365.839.160	385.706.014
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
Diğer Taraflardan Alacaklar	6	37.668	54.385
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.621.929	1.661.569
Maddi Duran Varlıklar			
Tesis, Makine ve Cihazlar	12	62.003.746	73.690.505
Taşıtlar	12	18.552.321	26.051.630
Demirbaşlar	12	5.328.708	4.124.900
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12	-	1.138.038
Diğer Maddi Duran Varlıklar	12	22.546.034	27.986.001
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Gayri Maddi Haklar	13	145.241	224.964
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	327.661	477.767
Ertelenmiş Vergi Varlığı		11.927.436	26.250.644
Toplam Duran Varlıklar		122.490.744	161.660.403
TOPLAM VARLIKLAR		488.329.904	547.366.417
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Finans Kuruluşlarına Borçlar	7	127.578	3.180.986
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	5.684.094	703.945
Ticari Borçlar	5	67.027.332	67.450.255
Diğer Borçlar			
Diğer Taraflara Borçlar	6	10.553.865	8.565.982
Alınan Avanslar	10	2.803.703	1.527.595
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	23	-	5.226.880
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	11.116.867	5.226.835
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	11.853.195	11.787.136
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		109.166.634	103.669.614
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler			
Finans Kuruluşlarına Borçlar	7	2.256.300	141.257
Diğer Borçlar			
Ortaklara Borçlar	6	-	28.203.995
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	14	19.480.768	12.647.429
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		21.737.068	40.992.681
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye			
Sermaye	16	204.000.000	204.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	80.899.014	80.899.014
Kâr Yedekleri			
Yasal Yedekler	16	5.154.381	2.395.566
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	16	112.650.727	111.709.133
Dönem Net Kârı/Zararı		(45.277.920)	3.700.409
Toplam Özkaynaklar		357.426.202	402.704.122
TOPLAM KAYNAKLAR		488.329.904	547.366.417

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
Satış Hasılatı	17	840.763.672	992.529.215
Satışların Maliyeti (-)	17	(715.726.459)	(759.955.950)
Brüt Kâr/Zarar		125.037.213	232.573.265
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(4.085.829)	(4.293.455)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(39.161.174)	(36.507.382)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(38.820.157)	(27.103.623)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	37.740.769	78.285.005
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(25.828.740)	(55.161.404)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		54.882.082	187.792.406
Diğer Faaliyetlerden Gelirler			
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Kira Gelirleri</i>	21	245.989	305.888
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları</i>	21	2.859.303	2.205.393
<i>Diğer Gelirler</i>	21	578.651	842.820
Finansal Gelirler			
<i>Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler</i>	20	8.685.612	9.214.901
<i>Kur Farkı Gelirleri</i>	20	3.845.544	31.263.866
Finansal Giderler (-)			
<i>Faiz vb. Giderler</i>	20	(8.510.294)	(9.908.253)
<i>Kur Farkı Giderleri</i>	20	(183.242)	(5.339.632)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(93.358.357)	(207.843.420)
Dönem Kârı veya Zararı		(30.954.712)	8.533.969
Vergi Gideri (-)	23	-	(18.563.581)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	23	(14.323.208)	13.730.021
Dönem Net Kârı veya Zararı		(45.277.920)	3.700.409

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Kar Yedekleri	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Dönem Net Karı / (Zararı)	Özkaynak Toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	10.000.000	70.349.147	29.737.139	2.782.666	159.863.510	53.777.823	326.510.285
Transfer	156.500.000	(19.978.194)	(29.737.139)	(387.100)	(52.619.744)	(53.777.823)	-
Dönem Kârı / (Zararı)	-	-	-	-	-	3.700.409	3.700.409
Ödenmiş Sermaye Artırımları veya Azaltımları	37.500.000	30.528.061	-	-	-	-	68.028.061
Ortakların Geçmiş Yıllar Zararlarını Karşılaması	-	-	-	-	4.465.367	-	4.465.367
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	204.000.000	80.899.014	-	2.395.566	111.709.133	3.700.409	402.704.122
Cari Dönem							
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	204.000.000	80.899.014	-	2.395.566	111.709.133	3.700.409	402.704.122
Transfer	-	-	-	2.758.815	941.594	(3.700.409)	-
Dönem Kârı / (Zararı)	-	-	-	-	-	(45.277.920)	(45.277.920)
31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	204.000.000	80.899.014	-	5.154.381	112.650.727	(45.277.920)	357.426.202

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.779.905)	91.862.572
Dönem kârı/zararı		(45.277.920)	3.700.409
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		25.671.426	110.797.890
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	11-12-13	38.930.918	35.826.642
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
-Kıdem tazminatı karşılıkları / (iptalleri)	14	16.056.670	16.531.693
-İzin karşılıkları / (iptalleri)	14	2.430.261	4.337.436
-Dava karşılıkları / (iptalleri)	14	5.066.382	326.739
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	5.956.264	(11.124.071)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	56.141.849	4.486.975
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5-6-12	(76.222.383)	26.331.260
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(422.923)	(61.006.351)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6-12	(26.216.112)	32.716.381
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	9	(80.263)	(97.496)
Alınan avanslardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	10	1.276.108	(11.194.967)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	10	-	(524.363)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kayıplar/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	13-21	(2.859.303)	(2.205.393)
Kâr/zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	17	-	2.405.970
Parasal pozisyon kazançları (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	-	5.613.959	73.987.435
Vergi ödemeleri/iadeleri	23	9.096.328	(16.019.948)
Diğer nakit girişleri/çıkışları	16	(5.269.739)	(6.615.779)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(11.241.874)	(40.558.164)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	12-13	3.411.742	3.225.285
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları	12-13	(14.653.616)	(43.783.449)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.041.784	(46.385.248)
Özkaynak araçlarının ihracından veya sermaye artırımından nakit girişleri	-	-	37.500.000
Finansal borçlanmalardaki artış / (azalış)	7	4.041.784	(83.885.248)
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ)		-	-
D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ)		(22.979.995)	4.919.160
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		36.255.958	74.549.339
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİN ENFLASYON ETKİSİ +/-		(11.144.262)	(43.212.541)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.131.701	36.255.958

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Önaysan Endüstriyel Ürünler Üretim ve Dış Ticaret Anonim Şirketi 29 Kasım 2007 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu; ana sözleşmesinde yazılı olduğu üzere; sanayi sektöründe kullanılan her türlü metal ve metalden mamül imalat gereçleri ile el aletleri makineler ve makine yedek parçalarının işlenmesi imali, dahili ticareti, ihracı ve ithalidir.

Şirketin kayıtlı adresi Dudullu Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde No:18 Ümraniye, İstanbul adresindedir. Şirketin Organize Sanayi Bölgesi 7. Cadde No: 19 Odunpazarı, Eskişehir adresinde fabrikası bulunmaktadır.

Şirket bünyesinde, dönem içinde ortalama 292 personel istihdam edilmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2023: 293).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı ("BOBİ FRS") esas alınmıştır.

Finansal tablolar, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olan kanuni kayıtlara, BOBİ FRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Finansal tabloların BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren, BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardına göre enflasyon muhasebesi uygulanmaya başlanmıştır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 -FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

BOBİ FRS Bölüm 25 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayıları kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2684,55	1,00000	%291
31 Aralık 2023	1859,38	1,44379	%268
31 Aralık 2022	1128,45	2,37897	%156

BOBİ FRS Bölüm 25 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili BOBİ FRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

BOBİ FRS Bölüm 25'in uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar tablosundaki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değışimlere bağılı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar tablosundaki kalemlerin ve endekse bağılı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler

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

Kullanılan para birimi

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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 -FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

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

Netleştirme / mahsup

BOBİ FRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında, finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler veya gelir ve giderler birbirlerinden mahsup edilmemiştir.

2.2. Muhasebe Politikaları ve 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. Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Mal Satışları:

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satılan mallar üzerinde kontrolün olmadığı, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olduğu, gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği ve katlanılan veya gerçekleştirilecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Hasılat bedelinin, bir yıl veya daha kısa sürede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda hasılat, vade farkı ayrıştırması yapılmaksızın doğrudan tahsil edilen veya edilmesi beklenen bedel üzerinden ölçülür. Bu bedelin, bir yıldan daha uzun bir vadede tahsil edilmesinin öngörülmesi durumunda ise hasılat, işlemdeki vade farkı ayrıştırılarak ilgili mal veya hizmetin peşin bedeli üzerinden ölçülür.

Hizmet Satışları:

Hizmet süresinin kısa, hizmet sayısının çok ve hizmet başı bedellerin düşük olması durumunda hizmet satışları, hizmet yapılıp tamamlandığında gelir kaydedilmektedir. Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda, ilgili hasılat tutarı, işlemin raporlama dönemi sonu itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak kayda alınır. Verilen hizmetle ilgili maliyetin oluşmuş olması veya güvenilir şekilde tahmin edilebiliyor olması, hizmet karşılığının güvenilir şekilde ölçülebiliyor olması ve ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması halinde hizmet satışı gelir olarak kaydedilmektedir.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Stoklar, maliyeti bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satışı gerçekleştirmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların bulunduğu yere ve mevcut durumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri, ham madde ve malzemelerin yarı mamul ve mamul haline getirilmesi sürecinde, direkt işçilik giderleri gibi üretimle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri ve bu süreçte katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları içerir.

Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda Kâr veya Zarar Tablosunda "Satışların Maliyeti" kalemine yansıtılır. Daha önce stoklarda değer düşüklüğüne neden olan şartların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik şartlar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğuna dair açık bir göstergenin bulunması durumunda, ayrılan değer düşüklüğü zararının tamamı veya bir kısmı iptal edilir. Değer düşüklüğünün iptal edilecek kısmı, ilgili stokun maliyet bedeli esas alınarak belirlenir. Stokun, değer düşüklüğünden sonra belirlenen değeri, stokun maliyet bedelini aşamaz.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (mevcut gayrimenkullerin sınıf değiştirdiği durumlar hariç) ilk kayda almada "Maddi Duran Varlıklar" bölümünün ilk kayıt hükümleri uygulanarak maliyet bedeliyle ölçülür. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ilk kayda almadan sonra gerçeğe uygun değer yöntemi ya da maliyet yöntemi uygulanarak ölçülebilir. Maliyet bedeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin amortisman giderleri ve değer düşüklüğü zararları Kâr veya Zarar Tablosunda Diğer Faaliyetlerden Giderler altında "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde gösterilir. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer artış kazançları ya da değer azalış zararları Kâr veya Zarar Tablosunda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları" ya da "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde ayrı olarak sunulur.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Makine ve teçhizat	3-33 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2-14 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-12 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, kullanım haklarını, markaları, geliştirme maliyetlerini, bilgi sistemlerini, üretim lisanslarını ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden kayda alınır ve tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilirler. Faydalı ömürleri belirsiz olan varlıklar itfa edilmezler ve yıllık olarak değer düşüklüğünün mevcudiyetine yönelik test edilirler. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir ve ilgili tutar dönem sonuçlarına gider olarak yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Haklar	3-10 yıl

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

b) Finansal yükümlülükler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosunda finansal giderlere kaydedilir.

c) Alacaklar ve borçlar

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda alındığı tarihle tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür. İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar (ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları hariç) ve borçlar ise itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür.

İtfa edilmiş değeri üzerinden ölçülen ticari alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı Kâr veya Zarar Tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" veya "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" kalemlerinde; diğer alacak ve borçlara ilişkin etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz tutarı ise "Faiz, Kâr Payı vb. Gelirler" veya "Faiz vb. Giderler" kalemlerinde gösterilir.

Şirket, dönem sonlarında makul bir gerekçeye dayanarak tahsili şüpheli hale gelen ticari ve diğer alacaklarını tahmin eder ve bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığı hesaplar. Şüpheli alacaklar, çeşitli nedenlerle tahsil imkânlarının güçleşmiş olduğu tahmin edilen alacakları ifade eder.

d) Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık veya finansal yükümlülüğün itfa edilmiş değerinin hesaplanmasında ve faiz gelir veya giderlerinin ilgili olduğu dönemin kâr veya zararına dağıtılması ve finansal tablolara alınmasında kullanılan yöntemdir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları esas alınarak kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak TL'ye çevirmektedir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, kredi ve mevduatlara ilişkin olanlar hariç gelir tablosunda diğer faaliyetlerden olağan gelirler / giderler altında muhasebeleştirilir. Dövizde dayalı kredi ve mevduatların çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri finansal gelirler veya finansal giderler altında muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilir.

Karşılıklar, Şirket'in 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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlıklar ve yükümlülükler finansal tablolara dâhil edilmemekte ve şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Ortaklar, üst düzey yönetici ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Gelir üzerinden alınan vergiler

Finansal tablolara yansıtılan işlem ve olaylarla ilgili olarak ortaya çıkan cari veya sonraki dönemlere ilişkin vergiler kayda alınır. Kayda alınan vergi, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi tutarlarından oluşur.

Cari dönem vergi yükümlülüğü, cari raporlama dönemine ait mali kâr üzerinden ödenecek olan vergiyi ifade eder. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kâr dan farklılık gösterir. Dönem vergisi; dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür.

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

BOBİ FRS'ye göre büyük işletmelerin ertelenmiş vergi hesaplamasını yapması ve tutarları sunması zorunludur. Şirket'in, BOBİ FRS'ye göre büyük işletme şartlarını karşılamaması sebebiyle, ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarında sunma zorunluluğu yoktur.

Devlet teşvikleri

Şirket'in gelecekte herhangi bir performans şartını yerine getirmesini gerektirmeyen ya da performans şartını önceden yerine getirdiği teşvikler, alındıkları anda kâr veya zarara yansıtılır.

Şirket'in gelecekte belirli performans şartlarını yerine getirmesini gerektiren teşvikler, performans şartları karşılandığı anda kâr veya zarara yansıtılır. Bu teşvikler alındıkları andan kâr veya zarara yansıtılincaya ya da performans şartları karşılanamadığı için iade edilene kadar Finansal Durum Tablosunda "Ertelenmiş Gelirler" kalemi içerisinde gösterilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetlerden, yatırım faaliyetlerinden ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak sunulur. Esas faaliyetler, Şirket'in hasılat yaratan ana faaliyetleridir. Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıkların ve nakit benzerlerine dâhil edilmeyen diğer yatırımların edinimi ve elden çıkarılmasıdır. Finansman faaliyetleri, Şirket'in özkaynaklarının ve yükümlülüklerinin tutarında ve içeriğinde değişikliğe neden olan faaliyetlerdir.

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından genel kurula ya da genel kurul öncesinde diğer taraflara sunmak için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

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

Borçlanma maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

2.4. Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	26.072	29.075
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat		
- Avro	3.888	2.009.567
- Dolar	123.692	17.880.935
- Türk Lirası	76.553	3.301.862
- Vadeli mevduat (*)	1.901.495	13.034.518
Toplam	2.131.701	36.255.958

(*) Vadeli mevduatlara ilişkin faiz oranları aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023		
Para Birimi	TL Tutarı	Faiz Aralığı
TL	13.034.518	30%
31 Aralık 2024		
Para Birimi	TL Tutarı	Faiz Aralığı
TL	463.459	32%
TL	1.300.000	36%
TL	138.036	37,5%

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Önaysan Metal Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	49.942.122	-
Uğur Süreyya Önay	6.007.155	-
Saadet Gökçe Önay	4.915.272	-
Nazlı İrem Önay Muşkara	4.576.143	-
Burçin Önay	3.667.584	-
Efe Önay	2.915.754	-
Toplam	72.024.030	-

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Abs Makine Kalıp Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	32.910	742.429
Toplam	32.910	742.429

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uğur Süreyya Önay	-	6.502.312
Nazlı İrem Önay Muşkara	-	6.119.797
Saadet Gökçe Önay	-	6.368.875
Burçin Önay	-	4.694.103
Efe Önay	-	4.518.907
Toplam	-	28.203.995

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	198.392.463	191.299.356
Alacak senetleri	4.014.776	67.213.579
Şüpheli ticari alacaklar	81.464	117.617
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(81.464)	(117.617)
Toplam	202.407.239	258.512.935

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	117.617	193.801
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Şüpheli alacaklardan tahsilâtlar / iptaller	-	-
Net parasal kazanç / kayıp	(36.153)	(76.184)
Kapanış bakiyesi	81.464	117.617

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	65.961.380	65.395.765
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	32.910	742.429
Diğer ticari borçlar	1.033.042	1.312.061
Toplam	67.027.332	67.450.255

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	-	139.733
Vergi dairesinden alacaklar	1.989.263	-
Diğer çeşitli alacaklar	2.365.540	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	49.942.122	-
Toplam	54.296.925	139.733

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	37.668	54.385
Toplam	37.668	54.385

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	10.553.865	8.565.982
Toplam	10.553.865	8.565.982

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4)	-	28.203.995
Toplam	-	28.203.995

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 7 - FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Finans Kuruluşlarına Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı borçları	5.684.094	703.945
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	127.578	343.597
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	-	2.837.388
Uzun vadeli banka kredileri	2.256.300	141.257
Toplam	8.067.972	4.026.188

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2024			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	26,4%	127.578	127.578	2.256.300	2.256.300
Toplam			127.578		2.256.300

Para birimi	Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2023			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	19%	343.596	343.597	97.838	141.257
Toplam			343.597		141.257

Finansal kiralama borçları:	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	-	3.034.381
Toplam anapara + faiz	-	3.034.381
Gelecek yıllara ait faiz gideri (-)	-	(196.992)
Finansal kiralama borçları anapara toplamı	-	2.837.389

NOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	34.259.643	49.595.084
Yarı mamüller	13.620.824	15.395.326
Mamüller	13.296.310	15.329.103
Diğer stoklar	-	30.930
Verilen sipariş avansları	19.236.800	6.019.398
Toplam	80.413.577	86.369.841

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 15.021.115 TL'dir. (31 Aralık 2023: 15.626.558 TL)

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait diğer giderler	4.407.610	4.408.778
Personel avansları	100.200	18.769
Toplam	4.507.810	4.427.547

NOT 10 - ALINAN AVANSLAR

Kısa Vadeli Alınan Avanslar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	2.803.703	1.527.595
Toplam	2.803.703	1.527.595

NOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2024			31 Aralık 2024
<i>Maliyet değeri</i>	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Yatırım amaçlı binalar	1.981.990	-	-	1.981.990
Toplam	1.981.990	-	-	1.981.990

Birikmiş Amortisman

Yatırım amaçlı binalar	(320.421)	(39.640)	-	(360.061)
Toplam	(320.421)	(39.640)	-	(360.061)

Net Defter Değeri	1.661.569			1.621.929
--------------------------	------------------	--	--	------------------

	1 Ocak 2023			31 Aralık 2023
<i>Maliyet değeri</i>	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Yatırım amaçlı binalar	1.981.990	-	-	1.981.990
Toplam	1.981.990	-	-	1.981.990

Birikmiş Amortisman

Yatırım amaçlı binalar	(280.783)	(39.638)	-	(320.421)
Toplam	(280.783)	(39.638)	-	(320.421)

Net Defter Değeri	1.701.207			1.661.569
--------------------------	------------------	--	--	------------------

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024			31 Aralık 2024	
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Transfer</i>	<i>Kapanış</i>
Makine ve teçhizat	171.173.864	5.614.399	-	-	176.788.264
Taşıtlar	43.337.221	730.267	(1.332.088)	-	42.735.401
Demirbaşlar	11.110.440	2.583.489	-	-	13.693.928
Diğer maddi duran varlıklar	90.251.549	3.011.483	-	3.247.945	96.510.976
Yapılmakta olan yatırımlar	1.138.041	2.662.343	(552.439)	(3.247.945)	-
Toplam	317.011.114	14.601.981	(1.884.527)	-	329.728.568

Birikmiş Amortisman

Makine ve teçhizat	(97.483.363)	(17.301.160)	-	-	(114.784.519)
Taşıtlar	(17.285.592)	(8.229.577)	1.332.088	-	(24.183.081)
Demirbaşlar	(6.985.536)	(1.379.683)	-	-	(8.365.220)
Diğer maddi duran varlıklar	(62.265.549)	(11.699.394)	-	-	(73.964.942)
Toplam	(184.020.040)	(38.609.814)	1.332.088	-	(221.297.762)

Net Defter Değeri

132.991.074

108.430.806

	1 Ocak 2023			31 Aralık 2023	
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Transfer</i>	<i>Kapanış</i>
Makine ve teçhizat	146.058.701	24.959.560	(209.378)	364.981	171.173.864
Taşıtlar	30.787.069	13.969.434	(1.419.282)	-	43.337.221
Demirbaşlar	9.320.356	1.771.092	(6.315)	25.307	11.110.440
Diğer maddi duran varlıklar	83.852.016	1.652.005	-	4.747.528	90.251.549
Yapılmakta olan yatırımlar	5.357.162	953.593	(34.898)	(5.137.817)	1.138.041
Toplam	275.375.304	43.305.684	(1.669.873)	-	317.011.114

Birikmiş Amortisman

Makine ve teçhizat	(82.103.460)	(15.477.608)	97.705	-	(97.483.363)
Taşıtlar	(11.335.329)	(6.896.451)	946.188	-	(17.285.592)
Demirbaşlar	(5.792.296)	(1.193.662)	422	-	(6.985.536)
Diğer maddi duran varlıklar	(50.245.892)	(12.019.657)	-	-	(62.265.549)
Toplam	(149.476.977)	(35.587.378)	1.044.315	-	(184.020.040)

Net Defter Değeri

125.898.327

132.991.074

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 161.809.858 TL'dir.
(31 Aralık 2023 : 128.320.450 TL'dir)

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024			31 Aralık 2024
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Kapanış</i>
Haklar	347.331		-	347.331
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.729.201	51.635	-	3.780.836
Toplam	4.076.532	51.635	-	4.128.167
<i>Birikmiş Amortisman</i>				
Haklar	(122.368)	(79.723)	-	(202.091)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.251.433)	(201.742)	-	(3.453.175)
Toplam	(3.373.800)	(281.465)	-	(3.655.265)
Net Defter Değeri	702.731			472.901

	1 Ocak 2023			31 Aralık 2023
<i>Maliyet</i>	<i>Açılış</i>	<i>Giriş</i>	<i>Çıkış</i>	<i>Kapanış</i>
Haklar	2.518.207		(2.170.876)	347.331
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.353.088	477.765	(1.101.652)	3.729.201
Toplam	6.871.295	477.765	(3.272.528)	4.076.532
<i>Birikmiş Amortisman</i>				
Haklar	(1.811.232)	(179.033)	1.867.897	(122.368)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.241.138)	(20.593)	1.010.297	(3.251.433)
Toplam	(6.052.370)	(199.626)	2.878.195	(3.373.800)
Net Defter Değeri	818.925			702.731

NOT 14 - KARŞILIKLAR VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	5.682.400	889.399
İzin karşılıkları	5.434.467	4.337.436
Toplam	11.116.867	5.226.835
İzin karşılığı hareket tablosu	01 Ocak - 31 Aralık 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.337.436	-
Dönem içinde ayrılan izin karşılığı	2.430.261	4.337.436
Net parasal kazanç / kayıp	(1.333.230)	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.434.467	4.337.436

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Dava karşılığı hareket tablosu	01 Ocak - 31 Aralık 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	889.399	927.115
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı	5.066.382	606.391
Dönem içi dava karşılığı iptalleri		(279.653)
Net parasal kazanç / kayıp	(273.381)	(364.453)
31 Aralık itibarıyla karşılık	5.682.400	889.399

Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	19.480.768	12.647.429
Toplam	19.480.768	12.647.429

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL'dir (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL).

Temel varsayım, her hizmet yılı için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış reel oranı göstermektedir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2023: 35.058,58 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı; Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini, iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleştirmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların cari raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan kıdeme esas ücretleri üzerinden hesaplanır. Buna göre 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı %3,20 net iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %2,72).

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR VE ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu	01 Ocak - 31 Aralık 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	12.647.429	9.610.420
Faiz maliyeti	623.534	344.072
Hizmet maliyeti	15.433.136	16.187.621
Ödenen tazminat	(5.335.798)	(9.716.788)
Net parasal kazanç / kayıp	(3.887.533)	(3.777.896)
31 Aralık itibarıyla karşılık	19.480.768	12.647.429

Şarta Bağlı Yükümlülükler

31 Aralık 2024	TL
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	
- Teminat Mektubu	1.385.000
- Rehin	780.868
31 Aralık 2023	TL
Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	
- Teminat Mektubu	1.176.687

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	7.288.842	4.140.983
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.498.470	7.585.141
Ödenecek diğer yükümlülükler	65.883	61.012
Toplam	11.853.195	11.787.136

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Ortaklar	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Saadet Gökçe Önay	51.000.000	25%	51.000.000	25%
Uğur Süreyya Önay	51.000.000	25%	51.000.000	25%
Burçin Önay	34.000.000	16,67%	34.000.000	16,67%
Nazlı İrem Önay Muşkara	34.000.000	16,67%	34.000.000	16,67%
Efe Önay	34.000.000	16,67%	34.000.000	16,67%
Toplam	204.000.000	100%	204.000.000	100%

Şirket'in sermayesi, her biri 1 TL itibari değerinde 204.000.000 adet paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: Her biri 1 TL itibari değerinde 204.000.000 adet) paya ayrılmıştır.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sermaye düzeltme farkları	80.899.014	80.899.014
Toplam	80.899.014	80.899.014

b) Kardan Kısıtlanmış Yedekler

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.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	5.154.381	2.395.566
Toplam	5.154.381	2.395.566

c) Geçmiş Yıl Karları / Zararları (-)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları / zararları (-), net	112.650.727	111.709.133
Toplam	112.650.727	111.709.133

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Önceki dönemden devir	111.709.133	159.863.510
Devreden dönem karı	3.700.409	53.777.823
Geçmiş yıl karlarından sermayeye ilave	-	(104.710.072)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere transfer	(2.758.815)	(1.687.495)
Geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması	-	4.465.367
31 Aralık itibarıyla geçmiş yıl karları toplamı	112.650.727	111.709.133

NOT 17 - SATIŞ HASILATI VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış Hasılatı	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Yurt içi satışlar	679.937.313	827.386.316
Yurt dışı satışlar	164.415.109	172.573.644
Satıştan iadeler	(3.588.750)	(7.430.745)
Toplam	840.763.672	992.529.215

Satışların Maliyeti (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Satılan mamuller maliyeti	715.726.459	759.955.950
Toplam	715.726.459	759.955.950

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 18 - FAALİYET GİDERLERİ (-)

Pazarlama Giderleri (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Ambalaj ve malzeme giderleri	13.957.374	14.974.861
Personel giderleri	9.711.257	4.641.972
Navlun giderleri	5.002.012	6.335.684
Nakliye giderleri	4.996.537	4.934.604
Elektrik,su ve doğalgaz giderleri	808.334	943.154
Gümrük giderleri	443.175	423.268
Vergi,resim ve harç giderleri	279.286	252.324
Sigorta giderleri	272.863	177.323
Taşıt bakım, onarım ve yakıt giderleri	266.491	804.431
Tartım ve depolama giderleri	261.287	344.690
Diğer	3.162.558	2.675.072
Toplam	39.161.174	36.507.382

Genel Yönetim Giderleri (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Personel giderleri	20.726.068	11.209.152
Bakım ve onarım giderleri	3.706.752	3.440.630
Elektrik,su ve doğalgaz giderleri	2.366.107	1.100.588
Danışmanlık giderleri	1.895.621	1.825.973
Bilgi işlem giderleri	1.717.892	1.487.552
Taşıt giderleri	1.420.159	906.127
Amortisman giderleri	734.017	382.969
Seyahat giderleri	563.485	539.798
Sigorta giderleri	555.699	747.066
Vergi,resim ve harç giderleri	499.023	420.746
Kira giderleri	390.359	627.799
Temsil ve ağırlama giderleri	299.111	174.457
Banka komisyonları ve masraflar	274.563	266.525
Kırtasiye giderleri	204.672	285.002
Abone,aidat giderleri	189.473	247.516
Noter ve mahkeme giderleri	118.353	770.986
Diğer	3.158.803	2.670.739
Toplam	38.820.157	27.103.623

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Personel giderleri	3.838.538	3.933.260
Elektrik giderleri	194.721	347.227
Diğer	52.570	12.968
Toplam	4.085.829	4.293.455

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Kur farkı gelirleri	24.006.778	64.129.439
SGK teşvik gelirleri	10.749.680	10.410.568
Dava karşılıkları iptalleri	-	279.653
Şüpheli diğer alacak karşılık iptalleri	-	188.134
Diğer	2.984.311	3.277.210
Toplam	37.740.769	78.285.005

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Kur farkı giderleri	17.772.889	50.721.617
Dava karşılıkları	5.066.382	606.391
Diğer	2.989.469	3.833.396
Toplam	25.828.740	55.161.404

NOT 20 - FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER (-)

Finansal Gelirler	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Faiz, kâr payı vb. gelirler	8.685.612	9.214.901
Kur farkı gelirleri	3.845.544	31.263.866
Toplam	12.531.156	40.478.767

Finansal Giderler (-)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Faiz giderleri	8.510.294	9.908.253
Kur farkı giderleri	183.242	5.339.632
Toplam	8.693.536	15.247.885

NOT 21 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira gelirleri	245.989	305.888
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satış kazançları	2.859.303	2.205.393
Diğer	578.651	842.820
Toplam	3.683.943	3.354.101

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 22 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	
Stoklar	7.354.648
Peşin ödenmiş giderler	193.346
Amortismanına tabi duran varlıklar	17.374.157
Ertelenmiş vergi varlıkları	8.068.855
Diğer yükümlülükler	(5.751)
Ödenmiş sermaye	(87.571.514)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(736.343)
Geçmiş yıllar karları	(35.474.285)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(105.345.450)
Satışların maliyeti	97.033.940
Araştırma ve geliştirme giderleri	355.001
Pazarlama giderleri	5.000.060
Genel yönetim giderleri	5.178.110
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(1.179.867)
Diğer faaliyetlerden gelir/giderler	(2.410.521)
Finansman gelir/giderleri	(1.192.743)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(93.358.357)

NOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi	-	18.563.581
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(13.336.702)
Vergi borçları, net	-	5.226.880

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: % 23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kâr veya Zarar Tablosundaki Vergi Gelir / (Gideri)	01 Ocak – 31 Aralık 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	-	(18.563.581)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(14.323.208)	13.730.021
Toplam vergi geliri / (gideri)	(14.323.208)	(4.833.560)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları	11.927.436	26.250.644
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	11.927.436	26.250.644

Ertelenen Vergi Hareket Tablosu:	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	26.250.644	12.520.623
Gelir tablosuna yansıtılan	(14.323.208)	13.730.021
Cari dönem ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	11.927.436	26.250.644

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Şüpheli alacaklar	22.464	22.464	5.616	8.108
Kıdem tazminatı karşılığı	19.480.768	8.759.895	4.870.192	3.161.858
İzin karşılığı	5.434.467	3.004.206	1.358.617	1.084.360
Dava düzeltmeleri	5.682.400	616.018	1.420.600	222.351
Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler, net	1.929	5.082	482	1.835
Vadeli mevduat düzeltmeleri	(3.036)	(554.490)	(759)	(200.142)
Stok ve diğer varlık düzeltmeleri	181.901	2.647.462	45.475	955.594
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri	15.996.957	58.222.703	3.999.239	21.015.306
Kur farkı düzeltmeleri	911.891	3.812	227.974	1.375
Toplam	47.709.741	72.727.152	11.927.436	26.250.644

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanlar Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunulur.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	8.067.972	4.026.188
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	2.131.701	36.255.958
Net borç	5.936.271	(32.229.770)
Toplam özkaynak	357.426.202	402.704.122
Net borç / Özkaynaklar	2%	-8%

Faiz oranı riski

Şirket, değişken ve sabit faiz oranları üzerinden borçlanması nedeniyle faiz oranı riskine açıktır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin miktar ve vadelerini dengeleyerek bilanço içi yöntemlerle veya gerekli olduğu durumlarda türev araçlar kullanılarak yönetilmektedir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	1.901.495	13.034.518
Finansal yükümlülükler	8.067.972	4.026.188

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski

Kredi riski bir finansal araca yatırım yapan taraflardan birinin yükümlülüğünü yerine getiremeyip diğer tarafın finansal zarara uğrama riskidir. Şirket, kredi riskini, belirli üçüncü şahıslarla yürüttüğü işlemlerini kısıtlayarak ve üçüncü şahısların kredi riskini sürekli gözden geçirerek yönetmektedir. Şirket'in finansal araçlardan dolayı maruz kaldığı kredi riskine ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki tablolarda verilmiştir:

31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	202.407.239	72.024.030	54.334.593	2.105.629
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	202.407.239	72.024.030	54.334.593	2.105.629
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	81.464	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(81.464)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	258.512.935	-	194.118	36.226.883
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	258.512.935	-	194.118	36.226.883
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	117.617	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(117.617)	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve nakit benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	79.965.075	79.973.113	77.648.893	67.920	2.256.300
Banka kredileri	2.383.878	2.391.916	67.696	67.920	2.256.300
Ticari borçlar	67.027.332	67.027.332	67.027.332	-	-
Diğer borçlar	10.553.865	10.553.865	10.553.865	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca / beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	107.542.476	79.636.082	77.403.649	2.036.632	195.801
Banka kredileri	484.854	585.465	97.041	292.623	195.801
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.837.389	3.034.381	1.290.371	1.744.010	-
Ticari borçlar	67.450.255	67.450.255	67.450.255	-	-
Diğer borçlar	36.769.977	8.565.982	8.565.982	-	-

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	128.168.047	2.725.252	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	139.012	3.826	110	19.909.905	47.301	380.599
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	2.595.865	53.154	7.159
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	139.012	3.826	110	150.673.817	100.455	3.113.010
5. Ticari Alacaklar	27.078.482	767.524	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	4.234.944	120.037	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	31.313.426	887.561	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	31.452.438	891.387	110	150.673.817	100.455	3.113.010
10. Ticari Borçlar	32.081.698	320.250	564.171	35.288.114	310.871	469.390
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	32.081.698	320.250	564.171	35.288.114	310.871	469.390
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	32.081.698	320.250	564.171	35.288.114	310.871	469.390
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-19a-19b)	(629.261)	571.137	(564.061)	115.385.703	(210.416)	2.643.620
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-19a-19b)	(4.864.205)	451.100	(564.061)	112.789.838	(263.570)	2.636.461
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

ÖNAYSAN ENDÜSTRİYEL ÜRÜNLER ÜRETİM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Şirket'in yabancı para birimi kurlarının TL karşısında %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi öncesi etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.592.252	(1.592.252)	1.592.252	(1.592.252)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.592.252	(1.592.252)	1.592.252	(1.592.252)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.075.881)	2.075.881	(2.075.881)	2.075.881
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.075.881)	2.075.881	(2.075.881)	2.075.881
Toplam Etki	(483.628)	483.628	(483.628)	483.628

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.121.766)	1.121.766	(1.121.766)	1.121.766
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.121.766)	1.121.766	(1.121.766)	1.121.766
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	12.402.150	(12.402.150)	12.402.150	(12.402.150)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	12.402.150	(12.402.150)	12.402.150	(12.402.150)
değişmesi halinde:				
Toplam Etki	11.280.384	(11.280.384)	11.280.384	(11.280.384)

NOT 25 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Önaysan Endüstriyel Ürünler Üretim ve Dış Ticaret Anonim Şirketi, 5 Şubat 2025 tarihli 11265 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan olduğu üzere, Önaysan Metal Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'ni tüm borç ve alacaklarıyla birlikte devralmıştır.

Şirket sermayesini 22 Ocak 2025 tarihli genel kurul kararıyla arttırma kararı almıştır. Arttırılan 116.500.000 TL sermayenin tamamı Şirket birleşmesi ile devralınan "Önaysan Metal Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" sermayesinin devrinden karşılanmıştır.