

**Oba Makarnacılık Sanayi
ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak - 30 Eylül 2024
ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Özet konsolide finansal durum tablosu	1- 2
Özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özet konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Özet konsolide nakit akış tablosu	5
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	6- 33

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.662.918.765	324.659.455
Finansal yatırımlar		465.464.672	-
Ticari alacaklar:			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3, 5	1.280.386	23.838.891
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	2.496.265.044	2.616.799.986
Diğer alacaklar:			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	198.982.327	110.498.419
Stoklar	7	1.270.515.507	2.140.770.910
Peşin ödenmiş giderler:			
<i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	8	1.005.576.911	1.173.842.142
Diğer dönen varlıklar	9	148.125.709	221.865.093
Toplam dönen varlıklar		7.249.129.321	6.612.274.896
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	4.104.935.202	4.172.873.703
Maddi olmayan duran varlıklar		276.324	356.239
Ertelenmiş vergi varlığı	21	-	-
Peşin ödenmiş giderler	8	19.681.887	137.275.808
Toplam duran varlıklar		4.124.893.413	4.310.505.750
Toplam varlıklar		11.374.022.734	10.922.780.646

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	20	300.000.000	652.430.916
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	20	2.981.554	193.148.820
Diğer finansal yükümlülükler		25.196.152	1.711.795
Ticari borçlar:			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3, 5	-	514.778.315
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	657.364.428	1.071.760.768
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	45.322.317	35.924.127
Diğer borçlar:			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3, 6	1.960.038	2.512.782
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	7.241.551	7.043.664
Ertelenmiş gelirler:			
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	3, 8	1.561.521	2.605.143
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	8	1.010.031.076	2.053.947.571
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	64.148.382
Kısa vadeli karşılıklar:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	23.221.407	7.801.539
Diğer karşılıklar	11	4.338.642	7.209.814
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		895.247	1.094.586
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.080.113.933	4.616.118.222
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	20	-	175.304.390
Uzun vadeli karşılıklar:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	28.889.420	24.252.269
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	30.201.228	166.873.221
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		59.090.648	366.429.880
Toplam yükümlülükler		2.139.204.581	4.982.548.102
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	479.421.759	407.169.500
Sermaye düzeltme farkları	14	2.137.644.717	2.111.729.801
Geri alınmış paylar		(94.464.128)	-
Paylara ilişkin primler		3.365.465.370	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- Aktüeryal kazanç/kayıp		(32.639.595)	(17.693.151)
- Maddi duran varlık değerleme artışları		450.245.038	450.245.038
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		167.393.027	125.165.118
Geçmiş yıllar karları		2.821.388.329	1.126.093.060
Net dönem karı/ zararı		(59.636.364)	1.737.523.178
Toplam özkaynaklar		9.234.818.153	5.940.232.544
Toplam kaynaklar		11.374.022.734	10.922.780.646

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren ara dönemlere ait****Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
	Dipnot				
Hasılat	15	12.122.879.186	20.807.788.434	4.043.809.590	10.024.135.325
Satışların maliyeti (-)	15	(10.614.054.994)	(18.506.240.930)	(3.686.724.837)	(8.668.853.225)
Brüt kar		1.508.824.192	2.301.547.504	357.084.753	1.355.282.100
Genel yönetim giderleri (-)	16	(232.047.335)	(80.559.114)	(35.435.183)	(38.123.397)
Pazarlama giderleri (-)	16	(1.147.850.365)	(1.327.370.215)	(378.459.059)	(650.945.739)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	668.737.652	2.223.234.093	164.247.682	858.647.188
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(412.272.322)	(1.342.775.953)	(38.518.226)	(642.550.333)
Esas faaliyet karı		385.391.822	1.774.076.315	68.919.967	882.309.819
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	37.899.760	254.494.746	22.893.150	5.398.953
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.303.402)	-	(1.303.402)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		421.988.180	2.028.571.061	90.509.715	887.708.772
Finansman gelirleri	19	295.950.243	1.024.365.953	80.797.666	800.830.202
Finansman giderleri (-)	19	(151.916.142)	(1.561.338.070)	(5.272.055)	(355.083.775)
Parasal kayıp/ (kazanç)		(699.375.312)	299.506.037	(660.552.113)	712.274.525
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)		(133.353.031)	1.791.104.981	(494.516.787)	2.045.729.724
Vergi gideri:		73.716.667	(466.404.990)	52.923.503	(306.882.313)
- Dönem vergi gideri	21	(6.470.171)	(116.803.131)	15.991.487	(115.029.513)
- Ertelenmiş dönem vergisi geliri/ (gideri)	21	80.186.838	(349.601.859)	36.932.016	(191.852.800)
Net dönem karı/ (zararı)		(59.636.364)	1.324.699.991	(441.593.284)	1.738.847.411
Diğer kapsamlı gelirler/ (gelirler)		(14.946.444)	251.926.536	(1.343.128)	262.773.348
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		-	334.785.659	-	334.785.659
-Vergi etkisi		-	(66.957.131)	-	(66.957.131)
Aktüeryal kayıp/kazanç		(19.927.325)	(19.722.807)	(1.789.570)	(6.164.291)
-Vergi etkisi		4.980.881	3.820.815	446.442	1.109.111
Diğer kapsamlı gelir ya da gider		(14.946.444)	251.926.536	(1.343.128)	262.773.348
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)		(74.582.808)	1.576.626.527	(442.936.412)	2.001.620.759

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara dönemine ait özet konsolide özkaynak değişim tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar ve zarar olarak sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
								Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Enflasyon düzeltmesi	Pay ihraç primleri / iskontoları	Geri alınan paylar	Maddi duran varlık değer artış fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karı	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	2.111.729.801	-	-	330.700.777	(7.271.068)	118.056.699	1.272.034.531	-	4.232.420.240
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	267.828.528	(15.901.992)	-	-	1.324.699.990	1.576.626.526
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(152.653.450)	-	(152.653.450)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	2.111.729.801	-	-	598.529.305	(23.173.060)	118.056.699	1.119.381.081	1.324.699.990	5.656.393.316
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	2.111.729.801	-	-	450.245.038	(17.693.151)	125.165.118	1.126.093.060	1.737.523.178	5.940.232.544
Transferler	-	-	-	-	-	-	42.227.909	1.695.295.269	(1.737.523.178)	-
Sermaye arttırımı	72.252.259	25.914.916	-	-	-	-	-	-	-	98.167.175
Emisyon primi	-	-	3.365.465.370	-	-	-	-	-	-	3.365.465.370
Pay geri alım işlemleri	-	-	-	(94.464.128)	-	-	-	-	-	(94.464.128)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	(14.946.444)	-	-	(59.636.364)	(74.582.808)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	479.421.759	2.137.644.717	3.365.465.370	(94.464.128)	450.245.038	(32.639.595)	167.393.027	2.821.388.329	(59.636.364)	9.234.818.153

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait özet konsolide nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
	Dipnot		
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(1.312.181.062)	3.079.327.266
Net dönem karı/ (zararı)		(59.636.364)	1.324.699.991
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(10.376.019)	(899.094.560)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	252.670.981	233.965.773
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	2.153.580	3.920.346
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(2.871.172)	(5.854.492)
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		15.419.868	1.283.678
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		-	(132.354.639)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net	18	-	(843.795)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(55.392.803)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	41.631.110	294.084.759
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		23.846.071	541.446.993
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.210.262	-
Parasal (kazanç)/ kayıp		(373.760.583)	(1.368.338.193)
Vergi ile ilgili düzeltmeler	21	73.716.667	(466.404.990)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.158.502.233)	2.674.584.969
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim		120.534.941	(719.860.906)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		22.558.505	15.873.978
Stoklardaki değişim		870.255.403	45.670.274
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		9.398.190	3.889.940
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(514.778.315)	(31.640.088)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim		(414.396.340)	1.086.271.522
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		285.859.152	757.856.185
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(1.044.960.117)	1.232.638.092
Faaliyetlerle ilgili ilişkili olmayan taraflardan alacaklardaki değişim		(88.483.907)	(22.299.228)
Faaliyetlerle ilgili ilişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(552.744)	304.216.507
Faaliyetlerle ilgili ilişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki değişim		197.887	2.640.391
Finansal yatırımlardaki değişim		(477.674.934)	(20.647.771)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		73.739.384	19.518.595
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(199.338)	457.478
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.228.514.616)	3.100.190.400
Ödenen vergi		(70.618.553)	(1.753.460)
Ödenen kıdem tazminatı	12	(13.047.893)	(19.109.674)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(184.652.565)	(656.689.064)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(184.652.565)	(659.279.698)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	-	2.590.634
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		2.920.786.209	(1.939.274.676)
Kredilerden elde edilen nakit		503.627.534	3.593.228.157
Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		23.484.357	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(965.831.385)	(5.242.927.514)
Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		-	(733.462)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		3.365.465.370	-
Sermaye avanslarından nakit girişleri		72.252.259	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(94.464.128)	-
Ödenen faiz	20	(39.140.601)	(288.841.857)
Alınan faiz	19	55.392.803	-
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen değişim		1.423.952.582	483.363.526
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(85.693.273)	(20.204.337)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	324.659.455	76.546.604
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.662.918.764	539.705.793

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1966 yılında Gaziantep'te "Türsan Kollektif Şirketi" unvanıyla kurulmuştur. 1988 yılında Şirket'in unvanı "Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değişmiştir. Oba Makarnacılık markası ve fabrika binası 2005 yılında Özgüçlü ailesi tarafından satın alınmıştır. Grup'un başlıca faaliyet alanı makarna, noodle, irmik ve yan ürün satışlarıdır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'te 1.121 (31 Aralık 2023: 1.227) kişi çalışmaktadır. Şirket, faaliyetlerini 100,024 m2'si kapalı olmak üzere toplam 238,188 m2 alanda sürdürmektedir. Şirket'in adresleri, 4. Organize Sanayi Bölgesi 83422 No'lu Cadde No: 1, Şehitkamil, Gaziantep, Türkiye ve Çağlayan Mah. 4545. Sokak, No: 21, Hendek, Sakarya, Türkiye'dir.

Oba Food Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Oba Food") 2011 yılında Gaziantep'te kurulmuştur. Oba Food, Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin yurt dışı satış işlemleri için kurulmuş dış ticaret şirkettir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Oba Food çalışan sayısı 3'tür (31 Aralık 2023: 3).

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Grup'un sermaye pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)				
Adı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Para birimi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Oba Food	Gaziantep	TL	%100	%100

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile bağlı ortaklığı bu raporda ("Grup") olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Alpinvest Yatırım Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	57	273.847.782	70	285.018.650
Turkey Pasta Holding Limited	23	110.108.807	30	122.150.850
Halka açık kısım	20	95.465.170	-	-
Nominal sermaye		479.421.759		407.169.500
Enflasyon düzeltmesi		2.137.644.717		2.111.729.801
Düzeltilmiş sermaye		2.617.066.476		2.518.899.301

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Aralık 2024 tarihinde KAP'ta yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Grup'un finansal tabloları, 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") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile okunmalıdır.

Finansal tabloların TMS'ye ve TFRS'lere 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.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Grup'un geçerli ve sunum para birimi TL'dir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254
31 Aralık 2023	1.859,38	1,3586	%268
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000	%343

TMS 29 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 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 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 TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı 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 ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarını yabancı para biriminden sunması durumunda, finansal tablolar çevrim işlemi yapılmadan önce TMS 29'a göre enflasyona göre düzeltilir. İşletmenin cari döneme ait finansal durum tablosu ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun çevriminde, tüm varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve gider kalemleri için cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılır.

Karşılaştırmalı finansal tabloların çevriminde, çevrimin yapıldığı para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olup olmadığı önem taşır. Çevrimin yapıldığı para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi değilse, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar olur. Aksi halde, karşılaştırmalı tüm tutarlar da cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 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 TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan diğer yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı
- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile okunmalıdır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları

Grup içi işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiğinden bu notta açıklanmamıştır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2024		
	Alacaklar	Borçlar	Avanslar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Diğer borçlar	Ertelenmiş gelirler
İpek Yem Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (*)	1.280.386	-	-
Oba Lidaş Tar. Ürn. Lisanslı Dep. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	10.800
Champion Yem ve Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	1.550.721
Mehmet Musa Özgüçlü	-	1.953.392	-
İpek Cıncıkçı	-	6.646	-
Toplam	1.280.386	1.960.038	1.561.521

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar	Borçlar	Avanslar	
	Kısa vadeli	Kısa vadeli	Kısa vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari alacaklar	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ertelenmiş gelirler
İpek Yem Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (*)	23.838.891	-	-	-
Champion Yem ve Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.605.143
Mehmet Musa Özgüçlü	-	-	2.503.753	-
Savana Global Limited Şirketi (**)	-	514.778.315	-	-
İpek Cıncıkçı	-	-	9.029	-
Toplam	23.838.891	514.778.315	2.512.782	2.605.143

(*) Firmalarının sahibi Alpinvest Yatırım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olup Grup'un Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet Musa Özgüçlü'nün Yönetim Kurulu Başkanlığı görevini üstlendiği firmalardır. Alpinvest Yatırım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Grup'un hisselerinin yüzde 70'ine sahiptir (Not 14).

(**) Grup, Savana Global Limited Şirketi'nden ihracatlar için navlun hizmeti almaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan olan ticari alacakların yaklaşık vadeleri 60 gündür (31 Aralık 2023: 60 gün).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflar ile yapılan ticari işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 30 Eylül 2024			
	Mal satışları	Diğer alımlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	279.419	-
Grainmar Tarım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	149.688	-	-	-
Alp Yatırım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	900.000
İpek Yem ve Gıda San. Tic. A.Ş. (*)	204.110.806	-	1.150.300	373.934
Champion Yem Gıda Taşımacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	2.296.381	11.703	31.490.302
Oba Lidaş Tar. Ürn. Lisanslı Dep. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	8.751	7.166.012
Toplam	204.260.494	2.296.381	1.450.173	39.930.248

(*) İpek Yem San. ve Tic. A.Ş.'den stok alımı buğday, mal satışı ise kepek, hayvan yemi, buğday kepeği, soya küspesi, mısır, arpa tohumu ve buğday tohumundan oluşmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2023									
	Mal alımları	Mal satışları	Satış fiyat farkları	Ticari mal satışları	İadeler	Diğer satışlar	Diğer alışlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	7.469	-	-	-	-	-	-	519.763	66.850
Anamas Enerji İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	8.684	139.456
Alpinvest Yatırım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	1.737	-
Grainmar Tarım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.686.209	1.326.186	-	2.151.957	-	-	-	-	-
Alp Yatırım Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	369.728
İpek Yem ve Gıda San. Tic. A.Ş.	62.157.706	163.318.111	2.062	-	4.673.980	-	-	881.227	-
Champion Yem Gıda Taşımacılık San. ve Tic. A.Ş.	14.988.944	-	-	-	-	-	2.052.269	2.017	4.464.235
Oba Lidaş Tar. Ürn. Lisanslı Dep. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	27.786	-	-	855.107
Toplam	80.840.328	164.644.297	2.062	2.151.957	4.673.980	27.786	2.052.269	1.413.428	5.895.376

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve departman müdürlerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise maaş, sağlık sigortası, iletişim ve ulaşım ücretleri gibi faydaları içermektedir ve toplam faydaların tutarı aşağıda açıklanmıştır. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.433.346	8.129.825
Huzur hakkı ödemesi	687.278	5.074.192
Toplam	11.120.624	13.204.017

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	18.739	10.626
Banka:	1.658.418.976	314.124.343
- Vadesiz mevduat	1.649.218.343	314.124.343
- Vadeli mevduat	9.200.633	-
POS bakiyeleri (*)	4.481.050	10.524.486
Toplam	1.662.918.765	324.659.455

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir rehin veya bloke bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

5. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar (*)	2.576.654.780	2.690.648.079
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	1.280.386	23.838.891
Alacak senetleri	14.514.764	9.704.493
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(94.904.500)	(83.552.586)
Toplam	2.497.545.430	2.640.638.877

(*) Grup'un ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir ve ortalama vadesi 49 gündür (31 Aralık 2023: 40 gün).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	559.060.571	832.929.795
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3) (**)	-	514.778.315
Borç senetleri	98.303.857	238.830.973
Toplam	657.364.428	1.586.539.083

(*) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

(**) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflara ticari borçlar bakiyesinin %96'sı Savana Global Limited Şirketi, %4'lük kısmı ise İpek Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ve Champion Yem ve Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.'ye olan ticari borçlardan oluşmaktadır.

6. Diğer alacak ve borçlar

a) Diğer alacaklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar (*)	198.695.602	110.057.470
Verilen depozito ve teminatlar	286.725	440.949
Toplam	198.982.327	110.498.419

(*) Söz konusu alacaklar ağırlıklı olarak KDV iadesi alacaklarından oluşmaktadır.

b) Diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	7.241.551	7.043.664
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 3)	1.960.038	2.512.782
Toplam	9.201.589	9.556.446

7. Stoklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	624.146.625	648.174.701
Mamuller	271.413.504	375.866.124
Ticari mallar	343.272.687	404.473.562
Diğer stoklar	31.682.691	712.256.523
Toplam	1.270.515.507	2.140.770.910

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

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

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	889.912.601	1.145.269.573
Gelecek aylara ait giderler	115.297.311	28.567.254
İş avansları	366.999	5.315
Toplam	1.005.576.911	1.173.842.142

(*) Verilen sipariş avansları stok alımlarından kaynaklı verilen avanslardan oluşmaktadır.

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar (*)	19.681.887	137.275.808
Toplam	19.681.887	137.275.808

(*) Verilen avanslar makine alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	1.010.031.076	2.053.947.571
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)	1.561.521	2.605.143
Toplam	1.011.592.597	2.056.552.714

(*) Grup'un ertelenmiş gelirler hesabı içerisinde müşterilerinden almış olduğu sipariş avans bakiyeleri bulunmaktadır.

9. Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	148.125.709	221.865.093
Toplam	148.125.709	221.865.093

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	868.790.077	707.264.554	4.141.273.884	5.067.994	30.452.381	-	5.752.848.890
Alımlar	-	-	-	-	920.221	183.732.344	184.652.565
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	41.354.672	142.377.672	-	-	(183.732.344)	-
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	868.790.077	748.619.226	4.283.651.556	5.067.994	31.372.602	-	5.937.501.455
Birikmiş amortismanlar:							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	5.168.934	1.547.965.609	3.240.228	23.600.416	-	1.579.975.187
Dönem gideri	-	13.113.401	237.736.083	323.752	1.417.830	-	252.591.066
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	18.282.335	1.785.701.692	3.563.980	25.018.246	-	1.832.566.253
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri	868.790.077	730.336.891	2.497.949.864	1.504.014	6.354.356	-	4.104.935.202

Amortisman ve itfa giderlerinin; 251.234.849 TL'si (30 Eylül 2023: 233.230.225 TL) satılan malın maliyetine (Not 15), 1.356.217 TL'si (30 Eylül 2023: 646.459 TL) genel yönetim giderlerine (Not 17) dahil edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktifleşen finansman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

30 Eylül 2023 itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri:							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	736.583.121	420.653.961	3.539.560.976	4.156.282	28.539.642	-	4.729.493.982
Alımlar	48.533.279	-	2.165.825	1.720.507	1.517.755	605.342.332	659.279.698
Çıkışlar	-	-	(1.500.500)	(808.777)	-	-	(2.309.277)
Değerleme	131.445.013	203.340.646	-	-	-	-	334.785.659
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	15.839.120	587.895.644	-	-	(605.342.332)	(1.607.568)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	916.561.413	639.833.727	4.128.121.945	5.068.012	30.057.397	-	5.719.642.494
Birikmiş amortismanlar:							
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	778.989	1.258.863.125	3.299.587	21.569.181	-	1.284.510.882
Dönem gideri	-	7.163.138	225.024.202	180.610	1.508.734	-	233.876.684
Çıkışlar	-	-	(214.561)	(347.877)	-	-	(562.438)
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	7.942.127	1.483.672.766	3.132.320	23.077.915	-	1.517.825.128
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net defter değeri	916.561.413	631.891.600	2.644.449.179	1.935.692	6.979.482	-	4.201.817.366

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları (*)	4.338.642	7.209.814
Toplam	4.338.642	7.209.814

(*) Karşılıkların önemli bir kısmı işçi davalarından oluşmaktadır.

12. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele ödenecek ücretler	31.969.760	24.845.633
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	13.352.557	11.078.494
Toplam	45.322.317	35.924.127

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	23.221.407	7.801.539
Toplam	23.221.407	7.801.539

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	7.801.539	8.046.847
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar, net	19.499.651	3.311.091
Enflasyon etkisi	(4.079.783)	(2.027.427)
Dönem sonu	23.221.407	9.330.511

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	28.889.420	24.252.269
Toplam	28.889.420	24.252.269

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar mevzuatla 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla 41.828,4 TL (1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	24.252.269	28.657.584
Hizmet bedeli	2.153.580	3.920.346
Faiz bedeli	2.490.509	5.242.902
Ödenen kıdem tazminatları	(13.047.893)	(19.109.674)
Aktüeryal kayıp	19.923.524	19.722.807
Enflasyon etkisi	(6.882.569)	(11.359.774)
Dönem sonu	28.889.420	27.074.191

13. Taahhütler

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin, ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				
	TL	İsviçre Frankı	ABD Doları	EUR	Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.848.053.311	576.948.900	7.065.755.000	2.000.000	14.492.757.211
Teminatlar (*)	548.053.310	-	587.000	2.000.000	550.640.310
Kefaletler	6.300.000.001	576.948.900	7.065.168.000	-	13.942.116.901
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.601.500.000	-	17.957.302.059	1.628.695.000	22.187.497.059
Kefaletler	2.601.500.000	-	17.957.302.059	1.628.695.000	22.187.497.059
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	9.449.553.311	576.948.900	25.023.057.059	1.630.695.000	36.680.254.270

(*) İcra müdürlükleri ve gümrük müdürlüklerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

- Grup'un 26.030.000 TL tutarında alınan teminatı bulunmaktadır.
- Grup'un 31.824.727.500 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır ve tamamı kredi sözleşmelerinden kaynaklı verilen kefaletlerdir. Grup'un kendi adına 14.553.875.000 TL, Oba Food Gıda Sanayii Ticaret Anonim Şirketi adına 17.270.852.500 TL vermiş olduğu kefalet tutarı bulunmaktadır.
- Grup'un 6.408.877 TL akreditifi bulunmaktadır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. Taahhütler (devamı)

	31 Aralık 2023				
	TL	İsviçre Frankı	ABD Doları	EUR	Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	734.147.849	576.948.900	7.065.755.000	-	14.458.112.822
Teminatlar ^(*)	734.147.849	-	587.000	-	515.995.921
Kefaletler	8.559.180.001	576.948.900	7.065.168.000	-	13.942.116.901
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	3.534.397.900	-	17.957.302.059	1.628.695.000	22.187.497.059
Kefaletler	3.534.397.900	-	17.957.302.059	1.628.695.000	22.187.497.059
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 Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
Toplam	12.827.725.750	576.948.900	25.023.057.059	1.628.695.000	36.645.609.881

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ") (devamı)

^(*) İcra müdürlükleri ve gümrük müdürlüklerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

- Grup'un 28.930.000 TL tutarında alınan teminatı bulunmaktadır.
- Grup'un 36.129.613.960 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır ve tamamı kredi sözleşmelerinden kaynaklı verilen kefaletlerdir. Grup'un kendi adına 13.942.116.901 TL, Oba Food Gıda Sanayii Ticaret Anonim Şirketi adına 21.598.733.059 TL vermiş olduğu kefalet tutarı bulunmaktadır.
- Grup'un 158.188.079 TL akreditifi bulunmaktadır.

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Alpinvest Yatırım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	57	272.976.607	70	285.018.650
Turkey Pasta Holding Limited	23	110.108.807	30	122.150.850
Halka açık kısım	20	96.336.345	-	-
Nominal sermaye	100	479.421.759	100	407.169.500
Enflasyon düzeltmesi		2.137.644.717		2.111.729.801
Düzeltilmiş sermaye		2.617.066.476		2.518.899.301

Grup'un 2024 yılında toplam kayıtlı adi hisse sayısı 479.421.759'dur (31 Aralık 2023: 407.169.500 adet) ve hisse başına değer 1 TL'dir.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. Hasılat ve satışların maliyeti

Grup'un müşterilerle yapılan sözleşmelerden elde ettiği hasılatın ayrıştırılması aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar:	3.274.077.238	8.090.076.503	697.480.970	1.999.699.742
<i>Makarna</i>	1.257.238.886	1.765.358.396	295.902.933	472.842.026
<i>Yan ürünler</i>	960.426.872	1.236.991.995	272.880.853	401.650.651
<i>Ticari mallar</i>	665.978.761	4.615.770.802	61.857.884	1.024.497.018
<i>İrmik</i>	170.720.044	165.780.016	29.043.913	40.575.059
<i>Un</i>	148.243.722	166.079.005	9.090.415	11.424.891
<i>Noodle</i>	71.468.953	140.096.289	28.704.972	48.710.097
Yurt dışı satışlar:	9.053.234.509	13.191.357.750	3.412.918.183	8.366.300.519
<i>Makarna</i>	6.105.594.241	6.315.613.648	1.984.331.642	2.790.329.846
<i>Ticari mallar</i>	2.240.245.060	4.811.407.476	1.208.875.161	4.611.552.171
<i>İrmik</i>	372.400.174	625.632.508	123.295.421	165.565.681
<i>Un</i>	238.290.844	939.101.359	59.475.344	719.356.038
<i>Noodle</i>	96.704.190	499.602.759	36.940.615	79.496.783
Diğer gelirler	15.605.187	72.049.477	6.091.244	3.320.488
Fiyat farkı gelirleri	51.602.266	20.666.091	18.998.497	11.166.927
Satış iadeleri (-)	(72.087.375)	(265.184.394)	(17.725.633)	(87.048.853)
Satış indirimleri (-)	(199.552.639)	(301.176.993)	(73.953.671)	(269.303.498)
Toplam	12.122.879.186	20.807.788.434	4.043.809.590	10.024.135.325

Grup'un satışlarının maliyeti aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(5.173.525.490)	(6.136.273.843)	(1.265.103.818)	(2.098.471.315)
Ticari mal maliyeti	(3.050.164.786)	(413.278.302)	(145.556.197)	(140.175.312)
Genel üretim giderleri	(733.322.548)	(974.622.435)	(207.659.494)	(310.435.260)
Personel giderleri	(486.716.482)	(233.230.224)	(86.128.434)	(100.858.008)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10)	(251.234.849)	(487.133.268)	(114.714.687)	(194.495.778)
Mamul stoklarındaki değişim	(104.452.848)	(9.434.791.411)	(1.670.713.695)	(5.787.380.649)
Diğer satışların maliyeti	(814.637.991)	(826.911.447)	(196.848.512)	(37.036.903)
Toplam	(10.614.054.994)	(18.506.240.930)	(3.686.724.837)	(8.668.853.225)

(*) Diğer satışların maliyeti yan ürünler için yapılan işçilik, hammadde ve üretim giderlerinden oluşmaktadır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. Genel yönetim ve pazarlama giderleri

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Denetim ve danışmanlık giderleri	110.433.693	10.991.759	5.160.877	2.013.311
Şüpheli ticari alacak karşılığı	43.700.468	3.447.423	2.140.732	3.447.423
Personel giderleri	25.412.989	41.823.002	8.168.482	22.983.705
Vergi, resim ve harç giderleri	22.379.516	2.615.255	7.483.328	350.183
Temsil ve ağırlama giderleri	10.735.518	7.032.934	4.407.032	2.092.122
Bağış ve yardımlar	8.269.907	1.732.684	5.184.115	629.850
Amortisman ve itfa giderleri (Not: 10)	1.356.217	710.814	318.582	172.790
Diğer	9.759.027	12.205.243	2.572.035	6.434.013
Toplam	232.047.335	80.559.114	35.435.183	38.123.397

Grup'un pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Nakliye giderleri	765.197.829	819.673.368	265.178.274	422.986.395
Dışarıdan sağlanan faydalar	269.415.646	410.106.605	89.914.285	190.083.710
Reklam ve tanıtım giderleri	31.975.790	7.766.211	1.563.221	1.597.473
Personel giderleri	23.644.701	28.198.274	2.280.418	10.658.026
Fuar giderleri	9.143.994	9.350.785	1.944.605	647.166
Diğer	48.472.405	52.274.972	17.578.256	24.972.969
Toplam	1.147.850.365	1.327.370.215	378.459.059	650.945.739

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	492.982.666	1.878.077.757	96.213.328	594.717.070
İBKB dönüşümü destek geliri	68.550.891	267.779.976	32.341.442	267.779.976
Sigorta tazminat geliri	37.547.505	1.324.798	156.239	232.996
Konusu kalmayan karşılıklar	7.513.403	9.406.682	(5.210.538)	(29.857.476)
Diğer gelirler	62.143.187	66.644.880	40.747.211	25.774.622
Toplam	668.737.652	2.223.234.093	164.247.682	858.647.188

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	372.205.944	1.310.108.477	38.465.757	627.442.449
Diğer	40.066.378	32.667.476	52.469	15.107.884
Toplam	412.272.322	1.342.775.953	38.518.226	642.550.333

19. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış karı	37.899.760	-	22.893.150	-
Kur korumalı mevduat gelirleri	-	253.650.951	-	5.049.557
Sabit kıymet satış gelirleri	-	843.795	-	349.396
Toplam	37.899.760	254.494.746	22.893.150	5.398.953

20. Finansman gelir ve giderleri

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri	240.304.757	875.877.123	66.850.718	728.571.391
Faiz gelirleri	55.392.803	-	13.946.948	-
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kazançları	252.683	148.488.830	-	72.258.811
Toplam	295.950.243	1.024.365.953	80.797.666	800.830.202

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Banka kredileri net kur farkı gideri	83.805.900	1.206.656.923	1.348.690	228.737.572
Banka kredileri faiz giderleri	41.631.110	294.084.759	106.635	99.526.853
Banka komisyon giderleri	23.776.973	45.695.608	3.276.645	16.256.560
Teminat mektubu komisyon giderleri	2.702.159	14.900.780	540.085	10.562.790
Toplam	151.916.142	1.561.338.070	5.272.055	355.083.775

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	300.000.000	652.430.916
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	2.981.554	193.148.820
Uzun vadeli banka kredileri	-	175.304.390
Toplam	302.981.554	1.020.884.126

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planlarının vade özeti aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	302.981.554	845.579.736
1-2 yıl içerisinde ödenecek	-	93.670.250
2-3 yıl içerisinde ödenecek	-	67.090.169
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	14.543.971
Toplam	302.981.554	1.020.884.126

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlarına ilişkin bakiyeler ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024			
Para Birimi	Faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%26,93	300.000.000	-
TL	%8,50	2.981.554	-
Toplam		302.981.554	-
31 Aralık 2023			
Para Birimi	Faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%14,30	300.712.320	-
TL	%34,41	490.276.186	175.304.390
İsviçre Frankı	%15,00	54.591.230	-
Toplam		845.579.736	175.304.390

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	80.186.838	(349.601.859)	36.932.016	(191.852.800)
Kurumlar vergisi gideri	(6.470.171)	(116.803.131)	15.991.487	(115.029.513)
Toplam	73.716.667	(466.404.990)	52.923.503	(306.882.313)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	6.470.171	170.756.015
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(6.470.171)	(106.607.633)
Toplam	-	64.148.382

Kurumlar vergisi

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25). 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Yatırım indirimleri

Devlet Yardım ve Teşvikleri için Bakanlar Kurulu'nun yatırım teşviklerini düzenleyen 2012/3305 sayılı kararı 19.06.2012 tarihinde Resmî Gazete 'de yayımlandıktan sonra yürürlüğe girmiştir. Söz konusu kararlar kapsamında Grup, Gaziantep ve Sakarya bölgelerine ilişkin aşağıda yer alan Yatırım Teşvik Belgelerini almıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bu yatırım teşvik belgeleri ile toplam 1.073.618.112,66 TL (31 Aralık 2023: 908.660.237,60 TL) yatırım harcaması yapılmıştır. Belge kapsamında Grup, cari dönemde kurumlar vergisi yükümlülüğü karşılığı kurumlar vergisinin vergi avantajını 8.519.555,27 TL tutarında kullanmıştır (31 Aralık 2023: 245.842.788,52 TL).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS'ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini bilanço kalemlerinin TFRS ve vergiye baz olan yasal finansal tablolar arasında farklı değerlendirmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Grup'un, konsolide finansal tablolara yansıtılan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım indirimleri	270.709.625	58.791.896
Gelecek aylara ait gider düzeltmesi	34.986.815	-
Ticari alacak karşılık ve diğer düzeltmeler	27.765.932	29.394.949
Nakit sermaye artışı nedeniyle faiz indirimi	7.601.192	10.326.979
Kıdem tazminatı karşılığı	7.215.590	6.063.068
İzin karşılığı	5.798.017	1.950.386
Dava karşılığı	1.084.661	1.802.453
Stok maliyet düzeltmesi	(14.116.766)	2.290.832
Avanslara ilişkin endeksleme farkları	(47.547.327)	19.094.955
Maddi duran varlıklar amortisman düzeltmesi	(324.458.217)	(303.672.994)
Diğer	759.250	7.084.255
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	(30.201.228)	(166.873.221)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlar ve menkul kıymetlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup sermaye yapısının takibi kapsamında net finansal borç/özkaynak oranını kullanmaktadır. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Grup'un konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar (Not 20)	302.981.554	1.020.884.126
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(1.662.918.765)	(324.659.455)
Net (nakit)/ finansal borç	(1.359.937.211)	696.224.671
Toplam özkaynak	9.234.818.153	5.940.232.544
Net finansal borç/ özkaynak oranı	-	%11,72

b) Finansal risk faktörleri

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedirler. Grup prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve peşin satış yapılmakta ya da gerekli teminatlar alınmaktadır. Alınan teminatlar ağırlıklı olarak teminat mektuplarından oluşmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Grup'un şüpheli kredi/alacak riski minimize edilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 5).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**b) Finansal risk faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi**

30 Eylül 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.280.386	2.496.265.044	-	198.982.327	1.658.418.976
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.280.386	2.496.265.044	-	198.982.327	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	94.904.500	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(94.904.500)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.280.386	2.496.265.044	-	198.982.327	1.658.418.976

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	23.838.891	2.616.799.986	-	110.498.419	314.124.343
-Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	23.838.891	2.616.799.986	-	110.498.419	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	83.552.586	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(83.552.586)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	23.838.891	2.616.799.986	-	110.498.419	314.124.343

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**b) Finansal risk faktörleri (devamı)****b.2) Likidite riski yönetimi**

Likidite riski Grup'un net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski, kredi kuruluşlarıyla önceden belirlenmiş kredi limitleri kapsamında dengelenen nakit giriş ve çıkışları aracılığıyla yönetilmektedir. Finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre detayı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

Aşağıdaki tablo Grup'un finansal yükümlülüklerinin sözleşmeye dayalı iskonto edilmemiş ödemelerin vadelerine göre durumunu göstermektedir.

30 Eylül 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	0 - 3 ay arası	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	302.981.554	303.101.323	300.000.000	3.101.323	-
Ticari borçlar	657.364.428	657.364.428	657.364.428	-	-
Diğer borçlar	9.201.589	9.201.589	9.201.589	-	-
Toplam	969.547.571	969.667.340	966.566.017	3.101.323	-
31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	0 - 3 ay arası	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	1.020.884.126	1.109.864.282	741.668.424	111.210.526	256.985.332
Ticari borçlar	1.586.539.083	1.586.539.083	1.586.539.083	-	-
Diğer borçlar	9.556.446	9.556.446	9.556.446	-	-
Toplam	2.616.979.655	2.705.959.811	2.337.763.953	111.210.526	256.985.332

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**b) Finansal risk faktörleri (devamı)****b.3) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)	İsviçre Frankı (TL karşılığı)	AED (TL karşılığı)	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1.535.054.292	52.660.255	23	1	1.587.714.571
Verilen sipariş avansları	2.058.087.276	339.205.160	-	-	2.397.292.436
Ticari alacaklar	(119.368.293)	-	-	-	(119.368.293)
Toplam varlıklar	3.473.773.275	391.865.415	23	1	3.865.638.714
Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	42.533	-	-	42.533
Alınan sipariş avansları	(5.832.227)	750.335	-	-	(5.081.892)
Ticari borçlar	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(5.832.227)	792.868	-	-	(5.039.359)
Net bilanço pozisyonu	3.467.941.048	392.658.283	23	1	3.860.599.355

31 Aralık 2023	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)	İsviçre Frankı (TL karşılığı)	AED (TL karşılığı)	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	290.769.424	1.870.735	-	-	292.640.159
Verilen sipariş avansları	4.832.499.473	312.202.961	302.186.392	-	5.446.888.826
Ticari alacaklar	2.359.561.598	322.841.846	-	-	2.682.403.444
Toplam varlıklar	7.482.830.495	636.915.542	302.186.392	-	8.421.932.429
Yükümlülükler					
Finansal borçlar	(300.663.360)	31.382	(54.454.994)	-	(355.086.972)
Alınan sipariş avansları	(1.731.648.862)	(117.471.746)	-	-	(1.849.120.608)
Ticari borçlar	(1.044.097.956)	(997.240.941)	-	-	(2.041.338.897)
Toplam yükümlülükler	(3.076.410.178)	(1.114.681.305)	(54.454.994)	-	(4.245.546.477)
Net bilanço pozisyonu	4.406.420.317	(477.765.763)	247.731.398	-	4.176.385.952

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**b) Finansal risk faktörleri (devamı)****b.3) Kur riski yönetimi (devamı)**

Grup'un döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
30 Eylül 2024		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	346.794.105	(346.794.105)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	346.794.105	(346.794.105)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	39.265.828	(39.265.828)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	39.265.828	(39.265.828)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
7- İsviçre Frankı net varlık/yükümlülüğü	2	(2)
8- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İsviçre Frankı net etki (7+8)	2	(2)
Toplam (3+6+9)	386.059.935	(386.059.935)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
31 Aralık 2023		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	440.642.032	(440.642.032)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	440.642.032	(440.642.032)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(47.776.576)	47.776.576
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(47.776.576)	47.776.576
İsviçre Frankı'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
7- İsviçre Frankı net varlık/yükümlülüğü	24.773.140	(24.773.140)
8- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İsviçre Frankı net etki (7+8)	24.773.140	(24.773.140)
Toplam (3+6+9)	417.638.596	(417.638.596)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b) Finansal risk faktörleri (devamı)

b.3) Kur riski yönetimi (devamı)

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup, bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerin yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerini ve borçlanmaların sabit-değişken faiz ve kısa-uzun vade yapılarını dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle ve türev araçlar ile yönetmektedir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	302.981.554	1.020.884.126
Sabit faizli finansal araçlar	302.981.554	1.020.884.126
Toplam finansal yükümlülükler	302.981.554	1.020.884.126

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

30 Eylül 2024	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	1.662.918.765	- 1.662.918.765	4	
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.280.386	- 1.280.386	3,5	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.496.265.044	- 2.496.265.044	5	
Diğer alacaklar	198.982.327	- 198.982.327	6	
Finansal yükümlülükler:				
Finansal borçlar	-	302.981.554	302.981.554	20
Ticari borçlar	-	657.364.428	657.364.428	5
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	7.241.551	7.241.551	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	1.960.038	1.960.038	6
31 Aralık 2023	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar:				
Nakit ve nakit benzerleri	324.659.455	- 324.659.455	4	
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23.838.891	- 23.838.891	3,5	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.616.799.986	- 2.616.799.986	5	
Diğer alacaklar	110.498.419	- 110.498.419	6	
Finansal yükümlülükler:				
Finansal borçlar	-	1.020.884.126	1.020.884.126	20
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	514.778.315	514.778.315	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	1.071.760.768	1.071.760.768	5
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.512.782	2.512.782	6
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	7.043.664	7.043.664	6

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

23. Raporlama döneminde gelişen önemli olaylar

Grup'un Sakarya ili Hendek mevkinde bulunan makarna fabrikasında 15 Eylül 2024 tarihinde patlama meydana gelmiştir. Fabrikanın hasarlarının karşılanması konusunda sigorta poliçesi bulunmakta olup, hasar tespit çalışmaları başlamıştır. Yaşanılan bu elim kaza neticesinde 6 ay süreceği ön görülen inşaat ve renovasyon çalışmaları süresince oluşacak kapasite açığı, hem Türkiye'de hem Mısır'da kiralanın üretim tesisleriyle karşılanacak olup, Şirket'in Gaziantep fabrikası aktif bir şekilde faaliyetlerine devam etmektedir. Öte yandan Hendek'te aynı ada parsel üzerinde bulunan noodle üretim tesisi faaliyetlerine devam etmektedir.

Raporlama döneminden sonra gelişen önemli olaylar

Yoktur.