

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

**1 Ocak- 31 Mart 2024
ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar**

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağılı ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Özet konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Özet konsolide kâr 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 - 32

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	118.082.398	274.964.048
Ticari alacaklar:			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,6	25.908.531	20.189.888
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	3,6	2.017.385.798	2.216.248.147
Diğer alacaklar:			
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	7	249.312.400	93.584.498
Finansal yatırımlar	5	2.251.701.131	-
Stoklar	8	832.629.325	1.813.084.528
Peşin ödenmiş giderler:			
<i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	9	1.210.410.064	994.162.905
Diğer dönen varlıklar	10	98.900.382	187.904.351
Toplam dönen varlıklar		6.804.330.029	5.600.138.365
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	11	3.533.087.113	3.534.134.696
Maddi olmayan duran varlıklar		281.868	301.709
Ertelenmiş vergi varlığı		216.312.043	-
Peşin ödenmiş giderler	9	40.063.504	116.263.091
Toplam duran varlıklar		3.789.744.528	3.650.699.496
Toplam varlıklar		10.594.074.557	9.250.837.861

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	21	617.747.368	552.563.749
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	21	29.888.954	163.583.659
Diğer finansal yükümlülükler		2.690.531	1.449.772
Ticari borçlar:			
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3,6	-	435.981.540
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	709.668.138	907.707.058
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	41.448.941	30.425.245
Diğer borçlar:			
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3,7	2.080.781	2.128.152
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	7	6.460.324	5.965.495
Türev araçlar	5	214.002	-
Ertelenmiş gelirler:			
<i>İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler</i>	3,9	-	2.206.375
<i>İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler</i>	9	732.616.942	1.739.551.180
Dönem karı vergi yükümlülüğü		108.337.387	54.329.232
Kısa vadeli karşılıklar:			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	8.737.650	6.607.363
<i>Diğer karşılıklar</i>	12	5.306.797	6.106.213
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		866.455	927.035
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.266.064.270	3.909.532.068
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	21	27.228.447	148.470.663
Uzun vadeli karşılıklar:			
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	13	25.446.163	20.539.991
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	141.330.048
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		52.674.610	310.340.702
Toplam yükümlülükler		2.318.738.880	4.219.872.770
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	479.421.759	407.169.500
Sermaye düzeltme farkları	15	1.737.040.987	1.726.164.469
Paylara ilişkin primler		2.850.317.746	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler:			
- <i>Maddi duran varlık değerlendirme artışları</i>		381.326.329	381.326.329
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)</i>		(18.738.411)	(15.024.179)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		106.045.483	106.045.483
Geçmiş yıllar karları		2.425.283.489	953.722.743
Net dönem karı		314.638.295	1.471.560.746
Toplam özkaynaklar		8.275.335.677	5.030.965.091
Toplam kaynaklar		10.594.074.557	9.250.837.861

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren döneme ait
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Hasılat	16	4.050.390.350	3.732.438.373
Satışların maliyeti (-)	16	(3.510.693.275)	(3.195.863.376)
Brüt kar		539.697.075	536.574.997
Genel yönetim giderleri (-)	17	(56.442.426)	(15.042.298)
Pazarlama giderleri (-)	17	(413.059.058)	(272.264.706)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	273.906.467	118.069.592
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(158.843.031)	(104.301.848)
Esas faaliyet karı		185.259.027	263.035.737
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	6.438.182	67.898
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		191.697.209	263.103.635
Finansman gelirleri	21	105.730.509	30.239.088
Finansman giderleri (-)	21	(81.260.852)	(79.682.607)
Parasal kazanç/ (kayıp)		14.710.164	(343.675.932)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		230.877.030	(130.015.816)
Vergi gideri:			
- Dönem vergi gideri		(56.545.134)	(27.950)
- Ertelenmiş dönem vergisi geliri		140.306.399	222.072.287
Net dönem karı		314.638.295	92.028.521
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		(4.952.310)	(7.820.360)
Vergi etkisi		1.238.078	1.564.073
Diğer kapsamlı gelir ya da gider		(3.714.232)	(6.256.287)
Toplam kapsamlı gelir		310.924.063	85.772.234

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait özet konsolide öz kaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

	Ödenmiş sermaye	Enflasyon düzeltmesi	Pay ihraç primleri / iskontoları	Kar ve zarar olarak sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar		
				Maddi duran varlık değer artışı fonu	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl karı	Net dönem karı	Toplam öz kaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	1.726.159.284	-	280.079.948	(6.306.092)	99.985.182	3.496.415.354	(2.419.092.921)	3.584.410.255
Transferler	-	-	-	-	-	-	(2.419.092.921)	2.419.092.921	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(6.256.288)	-	-	92.028.522	85.772.234
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	1.726.159.284	-	280.079.948	(12.562.380)	99.985.182	1.077.322.433	92.028.522	3.670.182.489
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	407.169.500	1.726.164.469	-	381.326.329	(15.024.179)	106.045.483	953.722.743	1.471.560.746	5.030.965.091
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.471.560.746	(1.471.560.746)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(3.714.232)	-	-	314.638.295	310.924.063
Sermaye arttırımı	72.252.259	10.876.518	-	-	-	-	-	-	83.128.777
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	2.850.317.746	-	-	-	-	-	2.850.317.746
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	479.421.759	1.737.040.987	2.850.317.746	381.326.329	(18.738.411)	106.045.483	2.425.283.489	314.638.295	8.275.335.677

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2024 tarihinde sona eren yıla ait özet konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
	Dipnot		
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(3.019.017.859)	(99.597.716)
Net dönem karı		314.638.295	92.028.521
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(166.364.102)	(493.389.549)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11	69.045.460	64.753.714
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	1.869.264	2.288.508
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	12	(799.416)	(2.414.006)
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	2.130.287	(268.920)
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	5	214.002	(27.660.626)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan düzeltmeler, net	19	-	(67.898)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		22.993.454	66.277.985
Gerçekleşmemiş kur farkları ile ilgili düzeltmeler		(23.468.034)	41.333.278
Parasal (kazanç)/ kayıp		(154.587.855)	(415.518.461)
Vergi ile ilgili düzeltmeler		(83.761.264)	(222.113.123)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.167.292.052)	301.763.312
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki değişim		7.201.398	275.123.377
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki değişim		(5.718.643)	(7.430.276)
Stoklardaki değişim		980.455.203	244.509.211
Diğer dönen varlıklardaki değişim		89.003.970	42.558.715
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlardaki değişim		11.023.696	26.062.431
İlişkili taraflara ticari borçlardaki değişim		(435.981.540)	(79.841.413)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki değişim		(198.038.921)	(516.976.541)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(140.047.572)	335.794.135
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(1.009.140.613)	(17.560.355)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(155.727.902)	22.721.974
Faaliyetlerle ilgili ilişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(47.371)	(9.888.902)
Faaliyetlerle ilgili ilişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki değişim		494.829	5.447.448
Finansal yatırımlardaki değişim		(2.251.701.131)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(60.580)	(628.038)
Ödenen vergi		(55.859.287)	(8.729.001)
Ödenen kıdem tazminatı	13	(3.147.588)	(9.399.453)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(67.978.036)	(389.900.104)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(67.978.036)	(389.968.002)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	67.898
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		2.930.114.245	492.190.227
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	21	1.020.766.920	2.379.049.250
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	21	(994.150.477)	(1.825.316.386)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		2.850.317.746	-
Sermaye avanslarından nakit girişleri		72.252.259	-
Ödenen faiz	20	(19.072.203)	(61.542.637)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen değişim		(156.881.650)	2.692.407
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	274.964.048	64.829.509
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	118.082.398	67.521.916

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'te 1.191 (31 Aralık 2023: 1.227) kişi çalışmaktadır. Şirket, faaliyetlerini 100,024 m²'si kapalı olmak üzere toplam 238,188 m² alanda konuşlanan iki fabrikada 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Oba Food çalışan sayısı 3'tür (31 Aralık 2023: 3).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Adı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Para birimi	Grup'un sermaye pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 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.

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

Ortaklar	%	31 Mart 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		1.737.040.987		1.726.164.469	
Düzeltilmiş sermaye		2.216.462.746		2.133.333.969	

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Haziran 2024 tarihinde KAP'ta yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

31. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "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. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet finansal tablolar, Şirket'in 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.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Şirket'in geçerli ve sunum para birimi TL'dir.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

31. 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 31 Mart 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
31 Mart 2023	1269,75	1,68495	%152
31 Aralık 2023	1859,38	1,15064	%268
31 Mart 2024	2139,47	1,00000	%211

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 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 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.

31. 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 31 Mart 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 endeksteeki 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 denkleğinden 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.

31. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 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.

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 uygulamaya 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

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 UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı 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.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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.

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, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile okunmalıdır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İlişkili taraf açıklamaları

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

	31 Mart 2024			
	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 (*)	25.908.531	-	-	-
Azhar Marzooq Ali Almarzooq	-	-	48.248	-
Salah Mohammed Amin Abdulla	-	-	48.248	-
Naser Abdulhameed Naser Alnaser	-	-	48.248	-
Mehmet Musa Özgüçlü	-	-	1.929.392	-
İpek Cıncıkçı	-	-	6.645	-
Toplam	25.908.531	-	2.080.781	-

	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 (*)	20.189.888	-	-	-
Champion Yem ve Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.206.375
Mehmet Musa Özgüçlü	-	-	2.120.509	-
Savana Global Limited Şirketi (**)	-	435.981.540	-	-
İpek Cıncıkçı	-	-	7.643	-
Toplam	20.189.888	435.981.540	2.128.152	2.206.375

(*) 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 15).

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

31 Mart 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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

31. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflar ile yapılan ticari işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Mart 2024			
	Mal satışları	Diğer alımlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
Pns Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	39.105	-
Alp Yatırım Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	-	-	-	300.000
İpek Yem Ve Gıda San. Tic. A.Ş. (*)	68.226.488	-	482.208	103.408
Champion Yem Gıda Taşımacılık San.Ve Tic.A.Ş.	-	898.794	-	7.843.868
Oba Lidaş Tar.Ürn.Lisanslı Dep.San.Ve Tic.A.Ş.	-	-	-	15.558
Toplam	68.226.488	898.794	521.313	8.262.834

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak- 31 Mart 2023			
	Mal satışları	Diğer alımlar	Diğer gelirler	Diğer giderler
İpek Yem Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (*)	68.226.488	-	482.208	103.408
Champion Yem ve Gıda Sanayi İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	898.794	-	7.843.868
Pns Pendik Nişasta Sanayi Anonim Şirketi	-	-	39.105	-
Alp Yatırım Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	300.000
Oba Lidaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	15.558
Toplam	68.226.488	898.794	521.313	8.262.834

(*) 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.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.205.755	7.979.568
Huzur hakkı ödemesi	687.278	8.583.638
Toplam	3.893.033	16.563.206

4. Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	27.305	8.999
Banka:		
- Vadesiz mevduat	105.910.433	266.041.539
- Vadeli mevduat	5.999.333	-
POS bakiyeleri (*)	6.145.327	8.913.510
Toplam	118.082.398	274.964.048

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

5. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları (*)	2.251.701.131	-
Toplam	2.251.701.131	-

(*) Yatırım fon hesaplarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan türev finansal varlık (*)	214.002	-
Toplam	214.002	-

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in hammadde alım taahhütlerine ilişkin olarak ileriye dönük bir işlemi 214.002 TL'dir (2023: bulunmamaktadır).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar (*)	2.073.559.716	2.278.792.361
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	25.908.531	20.189.888
Alacak senetleri	34.756.242	8.219.033
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(90.930.160)	(70.763.247)
Toplam	2.043.294.329	2.236.438.035

(*) Grup'un ticari alacaklarının vadeleri müşterilerle yapılan sözleşmelere ve satılan mamullerin cinsine göre değişiklik göstermektedir. Ortalama vadesi 37 gündür (31 Aralık 2023: 40 gün).

b) Ticari borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	534.974.821	705.433.784
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3) (**)	-	435.981.540
Borç senetleri	174.693.317	202.273.274
Toplam	709.668.138	1.343.688.598

(*) Ticari borçların ödeme vadeleri tedarikçilerle yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ancak ortalama vadesi 35 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

(**) Grup'un ilişkili taraflara ticari borçları bakiyesinin tamamı Savana Global Limited Şirketi'den oluşmaktadır (31 Aralık 2023 : %96'sı Savana Global Limited Şirketi, %4'lük kısmı ise İpek Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş ve Champion Yem ve Gıda San. İç ve Dış Tic. A.Ş.). Savana Global Limited 2021 yılında kurulmuş olup ihracatlar için navlun hizmeti alınmaktadır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

7. Diğer alacak ve borçlar

a) Diğer alacaklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar (*)	249.025.675	93.211.046
Verilen depozito ve teminatlar	286.725	373.452
Toplam	249.312.400	93.584.498

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

b) Diğer borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 3)	2.080.781	2.128.152
Ödenecek vergi ve fonlar	6.460.324	5.965.495
Toplam	8.541.105	8.093.647

8. Stoklar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	318.790.344	548.959.030
Mamuller	211.913.104	318.332.546
Ticari mallar	192.641.197	342.561.063
Diğer stoklar	109.284.680	603.231.889
Toplam	832.629.325	1.813.084.528

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

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

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	949.477.384	969.963.919
Gelecek aylara ait giderler	259.943.033	24.194.483
İş avansları	989.647	4.503
Toplam	1.210.410.064	994.162.905

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

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar (*)	40.063.504	116.263.091
Toplam	40.063.504	116.263.091

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	732.616.942	1.739.551.180
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 3)	-	2.206.375
Toplam	732.616.942	1.741.757.555

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

10. Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	98.900.382	187.904.351
Toplam	98.900.382	187.904.351

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

31 Mart 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	735.801.316	599.001.723	3.507.360.922	4.292.226	25.790.973	-	4.872.247.160
Alımlar	-	-	-	-	497.370	67.480.666	67.978.036
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	21.662.933	45.817.733	-	-	(67.480.666)	-
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	735.801.316	620.664.656	3.553.178.655	4.292.226	26.288.343	-	4.940.225.196
Birikmiş amortismanlar:							
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	4.377.708	1.311.002.666	2.744.240	19.987.850	-	1.338.112.464
Dönem gideri	-	3.616.715	64.942.779	91.398	374.727	-	69.025.619
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	-	7.994.423	1.375.945.445	2.835.638	20.362.577	-	1.407.138.083
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla net defter değeri							3.533.087.113

Amortisman ve itfa giderlerinin; 68.414.683 TL'si (31 Mart 2023: 64.367.672 TL) satılan malın maliyetine (Not 16), 610.936 TL'si (31 Mart 2023: 360.084 TL) genel yönetim giderlerine (Not 17) dahil edilmiştir.

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

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

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**11. Maddi duran varlıklar(devamı)**

31 Mart 2023 itibarıyla maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet Değeri:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	623.831.320	356.263.405	2.997.740.281	3.520.054	24.170.904	4.005.525.964
Alımlar	-	-	389.041.245	60.262	866.496	389.968.003
Çıkışlar	-	-	-	(225.741)	-	(225.741)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	623.831.320	356.263.405	3.386.781.526	3.354.575	25.037.400	4.395.268.226
Birikmiş Amortismanlar:						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	1.066.161.619	2.794.500	18.267.455	1.087.223.574
Dönem gideri	-	2.638.989	61.686.468	44.515	357.784	64.727.756
Çıkışlar	-	-	-	(225.741)	-	(225.741)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.638.989	1.127.848.087	2.613.274	18.625.239	1.151.725.589
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri						3.243.542.637

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları (*)	5.306.797	6.106.213
Toplam	5.306.797	6.106.213

(*) Karşılıkların önemli bir kısmı işçi davalarından oluşmaktadır.

13. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	11.762.199	9.382.717
Personele ödenecek ücretler	29.686.742	21.042.528
Toplam	41.448.941	30.425.245

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	8.737.650	6.607.363
Toplam	8.737.650	6.607.363

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar(devamı)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	5.742.337	3.594.573
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar, net	2.995.313	2.147.764
Dönem sonu	8.737.650	5.742.337

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	25.446.163	20.539.991
Toplam	25.446.163	20.539.991

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) ile sınırlanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	20.508.855	24.270.943
Hizmet bedeli	1.869.264	2.288.508
Faiz bedeli	3.921.251	3.233.734
Ödenen kıdem tazminatları	(3.147.588)	(17.069.713)
Aktüeryal kayıp	4.952.309	17.357.534
Parasal (kazanç)	(2.657.928)	(9.541.015)
Dönem sonu	25.446.163	20.539.991

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Taahhütler

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	31 Mart 2024				
	TL	İsviçre Frankı	ABD Doları	EUR	Toplam
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	540.370.859	-	-	65.147.800	605.518.659
Teminatlar (*)	28.930.000	-	-	65.147.800	605.518.659
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 TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'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 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	12.043.370.860	576.948.900	42.979.772.118	3.322.537.800	58.922.629.678

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

- Şirket'in 28.930.000 TL tutarında alınan teminatı bulunmaktadır.
- Şirket'in 36.129.613.960 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır ve tamamı kredi sözleşmelerinden kaynaklı verilen kefaletlerdir. Şirket'in kendi adına 13.942.116.901 TL, Oba Food Gıda Sanayii Ticaret Anonim Şirketi adına 21.598.733.059 TL, İpek Yem ve Gıda Sanayii Ticaret Anonim Şirketi adına 588.764.000 TL vermiş olduğu kefalet tutarı bulunmaktadır.
- Şirket'in 158.188.079 TL akreditifi bulunmaktadır.

	31 Aralık 2023				
	TL	İsviçre Frankı	ABD Doları	EUR	Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	621.426.488	-	-	74.919.970	696.346.458
Teminatlar (*)	621.426.488	-	-	74.919.970	696.346.458
Rehinler (**)	7.245.000.001	663.491.235	8.124.943.200	-	16.033.434.436
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	2.991.725.000	-	20.650.897.368	1.872.999.250	25.515.621.618
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	2.991.725.000	-	20.650.897.368	1.872.999.250	25.515.621.618
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	10.858.151.489	663.491.235	28.775.840.568	1.947.919.220	42.245.402.512

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

- Şirket'in 28.930.000 TL tutarında alınan teminatı bulunmaktadır.
- Şirket'in 36.129.613.960 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır ve tamamı kredi sözleşmelerinden kaynaklı verilen kefaletlerdir. Şirket'in 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.
- Şirket'in 158.188.079 TL akreditifi bulunmaktadır.

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

a) Sermaye

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

Ortaklar	%	31 Mart 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		1.737.040.987		1.726.164.469
Düzeltilmiş sermaye		2.216.462.746		2.133.333.969

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.

16. Hasılat ve satışların maliyeti

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar:	1.449.474.703	1.802.639.287
<i>Makarna</i>	<i>544.392.911</i>	<i>706.555.974</i>
<i>Ticari mallar</i>	<i>389.667.041</i>	<i>521.133.556</i>
<i>Yan ürünler</i>	<i>321.460.411</i>	<i>356.278.463</i>
<i>İrmik</i>	<i>89.028.455</i>	<i>62.002.429</i>
<i>Un</i>	<i>86.780.527</i>	<i>104.727.333</i>
<i>Noodle</i>	<i>18.145.358</i>	<i>51.941.532</i>
Yurt dışı satışlar:	2.634.402.638	1.925.330.650
<i>Makarna</i>	<i>1.658.677.957</i>	<i>1.408.109.767</i>
<i>Ticari mallar</i>	<i>694.011.170</i>	<i>92.374.339</i>
<i>İrmik</i>	<i>160.864.464</i>	<i>174.933.551</i>
<i>Un</i>	<i>92.326.715</i>	<i>32.294.274</i>
<i>Noodle</i>	<i>28.522.332</i>	<i>217.618.719</i>
Diğer gelirler	3.094.069	37.778.344
Fiyat farkı gelirleri	12.983.194	6.551.198
Satış iadeleri (-)	(32.343.761)	(27.779.329)
Satış indirimleri (-)	(17.220.493)	(12.081.777)
Toplam	4.050.390.350	3.732.438.373

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Grup'un satışlarının maliyeti aşağıdaki şekildedir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.986.751.397)	(1.612.638.458)
Ticari mal maliyeti	(1.009.843.335)	(614.558.882)
Genel üretim giderleri	(232.216.471)	(338.116.783)
Personel giderleri	(144.713.317)	(125.724.750)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 11)	(68.434.524)	(64.393.630)
Mamul stoklarındaki değişim	128.337.770	(99.517.958)
Diğer satışların maliyeti (*)	(197.072.001)	(340.912.915)
Toplam	(3.510.693.275)	(3.195.863.376)

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

17. Genel yönetim ve pazarlama giderleri

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı	35.197.826	-
Personel giderleri	7.019.865	7.966.022
Vergi, resim ve harç giderleri	4.150.318	209.935
Temsil ve ağırlama giderleri	3.426.518	752.739
Denetim ve danışmanlık giderleri	1.551.450	2.867.786
Amortisman ve itfa giderleri (Not 11)	610.936	360.084
Telefon, posta ve iletişim giderleri	239.195	163.547
Sigorta giderleri	126.397	217.525
Bağış ve yardımlar	88.065	744.343
Noter ve sözleşme giderleri	68.968	22.351
Kırtasiye giderleri	22.804	279.338
Diğer	3.940.084	1.458.628
Toplam	56.442.426	15.042.298

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Genel yönetim ve pazarlama giderleri (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Nakliye giderleri	264.268.098	174.609.975
Dışarıdan Sağlanan faydalar	102.048.351	64.215.300
Reklam ve tanıtım giderleri	22.710.362	2.921.405
Personel giderleri	9.310.142	6.061.766
Fuar giderleri	4.146.439	2.840.203
Komisyon giderleri	712.747	4.425.467
Diğer	9.862.919	17.190.590
Toplam	413.059.058	272.264.706

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	206.993.793	77.170.936
İBKB dönüşümü destek geliri	28.496.182	-
Sigorta tazminat gelirleri	22.816.362	101.017
Hurda satış gelirleri	1.640.328	2.703.732
Konusu kalmayan dava karşılıkları	-	22.524.789
Diğer	13.959.802	15.569.118
Toplam	273.906.467	118.069.592

(* Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 26 Ocak 2023 tarihli 2023-05 sayılı basın duyurusuna istinaden yurtdışı kaynaklı dövizlerin dönüşüm teşviklerinden oluşmaktadır.

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(158.725.967)	(94.501.828)
Karşılık giderleri	-	(9.716.599)
Diğer	(117.064)	(83.421)
Toplam	(158.843.031)	(104.301.848)

19. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Menkul kıymet satış karı	6.438.182	-
Sabit kıymet satış gelirleri	-	67.898
Toplam	6.438.182	67.898

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Finansman gelir ve giderleri

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı geliri	89.166.960	5.030.066
Faiz gelirleri	16.349.547	-
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer farkı kazançları	214.002	25.209.022
Toplam	105.730.509	30.239.088

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Banka kredileri net kur farkı gideri	(48.426.878)	(5.509.030)
Banka kredileri faiz giderleri	(19.072.203)	(61.542.637)
Banka komisyon giderleri	(12.433.401)	(10.565.221)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(1.328.370)	(2.065.719)
Toplam	(81.260.852)	(79.682.607)

21. Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kısa vadeli banka kredileri	617.747.368	552.563.749
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	29.888.954	163.583.659
Uzun vadeli banka kredileri	27.228.447	148.470.663
Toplam	674.864.769	864.618.071

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	647.636.322	716.147.408
1-2 yıl içerisinde ödenecek	17.504.540	79.332.206
2-3 yıl içerisinde ödenecek	9.723.907	56.820.722
3-4 yıl içerisinde ödenecek	-	12.317.735
Toplam	674.864.769	864.618.071

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Borçlanmalar(devamı)

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariye finansal borçlarına ilişkin bakiyeler ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	31 Mart 2024	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%16,23	242.747.368	-
TL	%40,11	404.888.954	27.228.447
Toplam		647.636.322	27.228.447

Para Birimi	Faiz Oranı	31 Aralık 2023	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	%14,30	259.150.549	-
TL	%34,41	410.761.873	148.470.663
İsviçre Frankı	%15,00	46.234.986	-
Toplam		716.147.408	148.470.663

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/öz kaynak oranını kullanmaktadır. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Grup'un konsolide net borç/öz kaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar (Not 24)	674.864.769	864.618.071
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(118.082.398)	(274.964.048)
Net finansal borç	556.782.371	589.654.023
Toplam öz kaynak	8.234.167.925	5.030.965.091
Net finansal borç / öz kaynak oranı	6,76%	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 yönetmektedir. 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 7).

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**22. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****b) Finansal risk faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi**

31 Mart 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	25.908.531	2.017.385.799	-	249.312.400	111.909.766
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.908.531	2.017.385.799	-	249.312.400	111.909.766
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	90.930.160	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(90.930.160)	-	-	-
- Net defterin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net defterin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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	20.178.658	2.215.015.445	-	93.532.445	265.893.563
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.178.658	2.215.015.445	-	93.532.445	265.893.563
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.037.379	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	70.723.888	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(70.723.888)	-	-	-
- Net defterin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net defterin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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.

31 Mart 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	0 - 3 ay arası	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Finansal yükümlülükler:					
Finansal borçlar	674.864.769	816.917.623	545.906.392	81.856.710	189.154.521
Ticari borçlar	709.668.138	709.668.138	709.668.138	-	-
Diğer borçlar	8.541.105	8.541.105	8.541.105	-	-
Toplam	1.393.074.012	1.535.126.866	1.264.115.635	81.856.710	189.154.521

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	864.137.160	939.455.267	627.792.351	94.135.217	217.527.699
Ticari borçlar	1.342.941.224	1.342.941.224	1.342.941.224	-	-
Diğer borçlar	8.089.146	8.089.146	8.089.146	-	-
Toplam	2.215.167.530	2.290.485.637	1.978.822.721	94.135.217	217.527.699

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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:

31 Mart 2024	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)	İsviçre Frankı (TL karşılığı)	Toplam
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	70.744.568	217.862	36	70.962.466
Verilen sipariş avansları	518.290.085	243.976.547	992.386	763.259.018
Ticari alacaklar	1.603.886.111	200.192.670	-	1.804.078.781
Toplam varlıklar	2.192.920.764	444.387.079	992.422	2.638.300.265
Yükümlülükler				
Finansal borçlar	(242.682.830)	24.675	-	(242.658.155)
Alınan sipariş avansları	(401.216.038)	(109.157.774)	-	(510.373.812)
Ticari borçlar	(303.996.479)	(81.835.903)	-	(385.832.382)
Toplam yükümlülükler	(947.895.347)	(190.969.002)	-	(1.138.864.349)
Net bilanço pozisyonu	1.245.025.417	253.418.077	992.422	1.499.435.916
31 Aralık 2023	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)	İsviçre Frankı (TL karşılığı)	Toplam
Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	246.124.567	1.583.502	-	247.708.069
Verilen sipariş avansları	4.090.515.526	264.267.191	255.788.569	4.610.571.286
Ticari alacaklar	1.997.273.545	273.272.577	-	2.270.546.122
	-	-	-	-
Toplam varlıklar	6.333.913.639	539.123.269	255.788.569	7.128.825.477
Yükümlülükler				
Finansal borçlar	(254.499.385)	26.564	(46.093.952)	(300.566.773)
Alınan sipariş avansları	(1.465.770.787)	(99.435.086)	-	(1.565.205.873)
Ticari borçlar	(883.786.729)	(844.124.159)	-	(1.727.910.888)
	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(2.604.056.901)	(943.532.681)	(46.093.952)	(3.593.683.533)
Net bilanço pozisyonu	3.729.856.738	(404.409.412)	209.694.618	3.535.141.944

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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		
31 Mart 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	124.502.542	(124.502.542)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	124.502.542	(124.502.542)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	25.341.808	(25.341.808)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	25.341.808	(25.341.808)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
7- İsviçre Frankı net varlık/yükümlülüğü	99.242	(99.242)
8- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İsviçre Frankı net etki (7+8)	99.242	(99.242)
Toplam (3+6+9+12)	149.943.592	(149.943.592)

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	372.985.674	(372.985.674)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	372.985.674	(372.985.674)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(40.440.941)	40.440.941
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(40.440.941)	40.440.941
İsviçre Frankı'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
7- İsviçre Frankı net varlık/yükümlülüğü	20.969.462	(20.969.462)
8- İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İsviçre Frankı net etki (7+8)	20.969.462	(20.969.462)
Toplam (3+6+9)	353.514.195	(353.514.195)

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	674.864.769	864.618.071
Sabit faizli finansal araçlar	674.864.769	864.618.071
Toplam finansal yükümlülükler	674.864.769	864.618.071

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

31 Mart 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	118.082.398	-	118.082.398	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.017.385.798	-	2.017.385.798	6
Diğer alacaklar	249.312.400	-	249.312.400	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.908.531	-	25.908.531	3
Finansal yükümlülükler:				
Finansal borçlar	-	674.864.769	674.864.769	21
Ticari borçlar	-	709.668.138	709.668.138	6
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	6.460.324	6.460.324	7
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.080.781	2.080.781	3
				4
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	274.964.048	-	274.964.048	4
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.216.248.147	-	2.216.248.147	6
Diğer alacaklar	93.584.498	-	93.584.498	7
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20.189.888	-	20.189.888	3
Finansal yükümlülükler:				
Finansal borçlar	-	864.618.071	864.618.071	21
Ticari borçlar	-	938.132.303	938.132.303	6
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	5.965.495	5.965.495	7
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.128.152	2.128.152	3
Türev araçlar	-	-	-	4

Oba Makarnacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosundaki gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ve seviyeleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	-	-	214.002
	-	-	214.002

31 Aralık 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Türev finansal varlıklar/(yükümlülükler), net	-	-	-
	-	-	-

23. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.