

**OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 ARALIK 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 – 37

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		1.895.640	2.352.689
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	11.170	12.150
Ticari Alacaklar		-	2.059.810
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	<i>2.059.810</i>
Diğer Alacaklar		242.725	229.065
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	<i>242.725</i>	<i>229.065</i>
Stoklar	9	1.315.000	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	280.949	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	23	-	4.878
Diğer Dönen Varlıklar	16	45.796	46.786
		51.364.366	21.926.848
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		11.379	11.379
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	<i>11.379</i>	<i>11.379</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	47.680.000	-
Maddi Duran Varlıklar	11	983.099	21.212.957
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	10	95.000	95.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	2.594.888	607.512
		53.260.006	24.279.537
TOPLAM VARLIKLAR		53.260.006	24.279.537

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.084.642	12.114.316
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	2.827.866	5.119.286
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	879.844	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	-	67.908
Ticari Borçlar		3.048.495	2.576.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	3.048.495	2.576.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	70.114	54.053
Diğer Borçlar		4.436.163	3.481.851
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4-7	4.012.777	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	423.386	3.481.851
Ertelenmiş Gelirler	10	11.555	37.201
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.034.626	158.915
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	2.034.626	158.915
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	775.979	618.662
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.672.973	4.880.538
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.114.672	3.514.404
Diğer Borçlar	7	-	36.179
Uzun Vadeli Karşılıklar		992	58.827
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	992	58.827
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	4.557.309	1.271.128
Özkaynaklar		33.502.391	7.284.683
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.502.391	7.284.683
Ödenmiş Sermaye	17	7.080.000	7.080.000
Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar		6.449.341	6.449.341
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		34.465.601	9.099.693
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	17	34.329.702	9.030.560
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	17	135.899	69.133
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(15.344.351)	(13.402.390)
Net Dönem Karı / Zararı		851.800	(1.941.961)
TOPLAM KAYNAKLAR		53.260.006	24.279.537

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
	Dipnot		
Hasılat	18	2.786.300	1.017.572
Satışların Maliyeti (-)	18	(3.367.670)	(1.027.897)
BRÜT KÂR		(581.370)	(10.325)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(592.204)	(780.041)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	3.019.239	889.782
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.679.973)	(1.854.688)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(834.308)	(1.755.272)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(834.308)	(1.755.272)
Finansman Giderleri (-)	22	(322.489)	(605.759)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(1.156.797)	(2.361.031)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		2.008.597	419.070
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	23	2.008.597	419.070
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		851.800	(1.941.961)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		851.800	(1.941.961)

DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		25.365.908	7.766
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		28.586.601	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		86.709	9.708
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(3.307.402)	(1.942)
Dönem Vergi Gideri / Geliri		(3.307.402)	(1.942)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri</i>			
DİĞER KAPSAMLI GELİR		25.365.908	7.766
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.217.708	(1.934.195)

Pay Başına Kazanç

Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,1203	(0,2743)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak							Özkaynaklar Toplamı
	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı		
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM								
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.080.000	6.449.341	9.030.560	61.367	(8.353.335)	(5.049.055)	9.218.878	
Transferler	-	-	-	-	(5.049.055)	5.049.055	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	7.766	-	(1.941.961)	(1.934.195)	
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.080.000	6.449.341	9.030.560	69.133	(13.402.390)	(1.941.961)	7.284.683	
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM								
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.080.000	6.449.341	9.030.560	69.133	(13.402.390)	(1.941.961)	7.284.683	
Transferler	-	-	-	-	(1.941.961)	1.941.961	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	25.299.142	66.766	-	851.800	26.217.708	
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.080.000	6.449.341	34.329.702	135.899	(15.344.351)	851.800	33.502.391	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		2.404.230	(1.448)
Dönem Karı/Zararı		851.800	(1.941.961)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(2.415.469)	4.259.566
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	272.276	854.915
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(821.302)	214.591
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.152.608)	1.022.904
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	28.874	61.448
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	1.875.711	40.060
Faiz Gelir/ Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(3.092.721)	2.484.718
Finansal Borçlanaya İlişkin Düzeltmeler		1.618.715	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	13-17	864.183	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	(2.008.597)	(419.070)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		3.967.899	(2.319.053)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	2.881.112	681.011
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(8.782)	1.879
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(162.392)	(550.149)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(280.949)	145.594
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	472.055	1.929.849
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	16.061	(34.360)
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	918.133	(4.907.906)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış (Artış)	10	(25.646)	(34.615)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	16	990	399.009
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	16	157.317	50.635
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.404.230	(1.448)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(2.405.210)	(10.930)
Kredilerden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	3.577.916
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.337.302)	(3.588.846)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(67.908)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(980)	(12.378)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		12.150	24.528
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		11.170	12.150

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otto Holding Anonim Şirketi (“Otto Holding”), 30.11.2021 tarihinde kurulmuştur. Grup’un esas faaliyet konusu çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve kurduğu ve sermayesine iştirak ettiği veya sair herhangi bir şekilde yönetimine katıldığı şirketlerin, çalışma alanlarındaki başarılarını arttırmak, daha karlı, verimli ve günün şartlarına uygun şekilde yönetilmelerini ve idarelerini sağlamak, ortak hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali külfetlerini hafifletmektir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 4’dir (31 Aralık 2020: 7).

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 17 numaralı dipnottadır.

Grup’un tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklığı’nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

Bağlı Ortaklığı	Ana Faaliyeti
Taç Beyaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Taç Beyaz”)	Elektrik enerjisi

Grup’un merkez adresi;Levent Mahallesi Yosun Sokak NO:8 Beşiktaş/İstanbul’dur.

Taç Beyaz Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Taç Beyaz”)

Faaliyet konusu, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, satın alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve kapasitenin müşterilere satışlarıdır. Grup yatırım aşamasında olup mali tablolar tarihi itibarıyla faaliyete başlamamıştır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Şubat 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Grup'un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları (USD)	13,3290	7,3405
Avro (EUR)	15,0867	9,0079

Konsolidasyon Esasları

- (a) Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklığı'nın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- (b) Bağlı Ortaklığı, Ana Ortaklık'ın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- (c) Bağlı Ortaklığı, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklığı'nın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık'ın sahip olduğu Bağlı Ortaklığı'nın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklığı'ndaki Otto Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Bağlı Ortaklığı				
Taç Beyaz Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait faaliyet sonuçlarına göre; dönem net karı 851.800 TL ve esas faaliyetkarı (834.308) TL olarak görülmektedir. Grup'un %50,97 oranındaki hisse payı 8 Şubat 2021 tarihinde Otto Capital tarafından satın alınmıştır. Satın alan Şirket, işletme sürekliliği konusunda destek olacağını taahhüt etmiştir. Şirket Borsa İstanbul'daki kotasyon işlemleri Yakın İzleme Pazarında devam etmektedir.

Otto Capital A.Ş. işletme sürekliliğinin korunması konusunda beyan ve taahhüt vermiştir.

2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup , 8 Şubat 2021 tarihinde , Otto Capital tarafından satın alınmıştır. Bu durumdan dolayı, Grup'un geçmiş dönem ilişkili taraf açıklamalarıyla ilgili olarak yapmış olduğu değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

Grup, 31.12.2020 tarihinde, Alaattin Ay ve Taç Beyaz Pazarlama A.Ş.' den olan toplam 2.059.810 TL tutarındaki ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarını, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklara sınıflandırmıştır.

Grup , 31.12.2020 tarihinde ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarda sunulan Tahsin ALTUN'dan olan 228.255 TL tutarındaki alacağını , ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklarda sunulmuştur.

Grup , 31.12.2020 tarihinde ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarda sunulan Tahsin ALTUN'a olan 3.281.955 TL tutarındaki borcunu , ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlarda sunulmuştur.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacaktır

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya COVID-19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için COVID-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- 1) Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- 2) Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- 3) Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup’un finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlanmıştır. Değişikle, TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir.

Yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliği yayımlanmıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin etkisini değerlendirmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliği yayımlanmıştır.

Bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişiklik yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin etkisini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklığı için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklığı ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklık dâhil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 5).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 6). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 3). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

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

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Haklar	3 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır (Dipnot 13). Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerhiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Şirket’in hasılat yaratan temel faaliyetlerini, çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali yüklerini azaltmaktır. Dolayısıyla; hasılat, hizmet tamamlandığında ve hizmetten doğan alacakların tahsilinin mümkün olduğu durumlarda, varsa indirimler ve iadeler düşülerek alacağın gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup’un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükün ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kayıp / (kazanç)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp / (kazanç), ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp / (kazanç) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp / (kazanç) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not: 15).

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	483	3.053
Bankalar	10.687	9.097
- Vadesiz Mevduatlar (TL)	10.687	9.097
TOPLAM	11.170	12.150

31 Aralık 2021 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 8.088 TL blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 8.661 TL).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	4.012.777	-
TOPLAM	4.012.777	-

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	-	2.059.810
Şüpheli Ticari Alacaklar	-	821.302
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-	(821.302)
TOPLAM	-	2.059.810

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(821.302)	(606.711)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	821.302	-
Dönem içi artışlar	-	(214.591)
Kapanış bakiyesi	-	(821.302)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	3.383.148	2.576.440
Borç Reeskontu (-)	(342.031)	-
Diğer Ticari Borçlar	7.378	-
TOPLAM	3.048.495	2.576.440

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	4.822.382	8.701.598
TOPLAM	4.822.382	8.701.598

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	2.827.866	2.306.409
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	879.844	-
Diğer Mali Borçlar	-	67.908
TOPLAM	3.707.710	2.374.317

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	1.114.672	3.514.404
TOPLAM	1.114.672	3.514.404

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Gider Tahakkukları	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	-	2.812.877
TOPLAM	-	2.812.877

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Banka	31 Aralık 2021	
		Orijinal Tutar	TL Tutar
Türk Lirası	12,00	4.822.382	4.822.382
			4.822.382

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Banka	31 Aralık 2020	
		Orijinal Tutar	TL Tutar
Türk Lirası	12,00	8.565.782	8.565.782
			8.565.782

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	-	228.255
Diğer Çeşitli Alacaklar	242.725	810
TOPLAM	242.725	229.065

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.379	11.379
TOPLAM	11.379	11.379

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	4.012.777	-
Diğer Çeşitli Borçlar	423.386	3.481.851
TOPLAM	4.436.163	3.481.851

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Borçlar	-	36.179
TOPLAM	-	36.179

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	60.112	34.218
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.002	19.835
TOPLAM	70.114	54.053

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari Mallar	1.315.000	-
Diğer Stoklar	-	1.152.608
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(1.152.608)
TOPLAM	1.315.000	-

Stok Değer Düşüklüğü Hareket Tablosu	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	(1.152.608)	(129.704)
Dönem Gideri	-	(1.152.608)
İptal Edilen Karşılık	1.152.608	129.704
Kapanış Bakiyesi	-	(1.152.608)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	280.949	-
TOPLAM	280.949	-

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	95.000	95.000
TOPLAM	95.000	95.000

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan Sipariş Avansları	9.955	35.601
Diğer Alınan Sipariş Avansları	1.600	1.600
TOPLAM	11.555	37.201

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.385.940	3.033.247	18.838.402	3.531.547	214.975	535.167	1.119.775	31.659.053
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlardan Transferler	-	-	1.119.775	-	-	-	(1.119.775)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	(4.385.940)	(3.033.247)	(19.958.177)	-	-	-	-	(27.377.364)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	3.531.547	214.975	535.167	-	4.281.689
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.154.567	6.265.215	2.547.558	214.975	263.781	-	10.446.096
Dönem gideri	-	19.102	567.292	258.874	-	13.402	-	858.670
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere Transferler	-	(1.173.669)	(6.832.507)	-	-	-	-	(8.006.176)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	2.806.432	214.975	277.183	-	3.298.590
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	725.115	-	257.984	-	983.099

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve	Yer altı ve		Tesis, Makine			Yapılmakta	
Maliyet Değeri	Arsalar	Yerüstü	Binalar	ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Olan	Toplam
		Düzenleri					Yatırımlar	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	4.385.940	3.033.247	18.838.402	3.531.547	214.975	535.167	1.119.775	31.659.053
Alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.385.940	3.033.247	18.838.402	3.531.547	214.975	535.167	1.119.775	31.659.053
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	1.135.465	5.697.923	2.294.701	214.496	250.263	-	9.592.848
Dönem gideri	-	19.102	567.292	252.857	479	13.518	-	853.248
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	1.154.567	6.265.215	2.547.558	214.975	263.781	-	10.446.096
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	4.385.940	1.878.680	12.573.187	983.989	-	271.386	1.119.775	21.212.957

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
Dönem gideri	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	-
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	14.898	14.898
Dönem gideri	1.667	1.667
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	-	-

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Haklar	Ekonomik ömrü
	3 yıl

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların Maliyeti	272.276	854.915
TOPLAM	272.276	854.915

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	31.12.2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	-	-
Maddi Duran Varlıklardan Transferler	27.377.364	-
Gerçeğe uygun değer artış / (azalışı)	20.302.636	-
31 Aralık bakiyesi	47.680.000	-
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak bakiyesi	-	-
Maddi Duran varlıklardan Transferler	7.419.782	-
Dönem gideri	586.394	-
Gerçeğe Uygun Değer Artış/Azalışları	(8.006.176)	-
31 Aralık bakiyesi	-	-
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	47.680.000	-

Grup, 31.12.2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık sınıfında bulunan arazi, yer altı ve yer üstü düzenleriyle birlikte, binalarını, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Sınıflanan duran varlıklar, "Gerçeğe Uygun Değer" yöntemiyle yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur. Grup, 19.01.2022 tarihinde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirket tarafından düzenlenen 2021A768 nolu değerlendirme raporuyla birlikte, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde meydana gelen değer artışlarını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Değerleme raporunu düzenleyen değerlendirme uzmanlarına ait bilgiler ise, İrem CÖMERT (Değerleme Uzmanı, Lisans no:405192), Doğuşcan İGDIR (Sorumlu Değerleme Uzmanı Lisans no:404244), Ozan KOLCUOĞLU (Sorumlu Değerleme Uzmanı, Lisans no: 402293)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31.12.2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılığı	2.034.626	158.915
TOPLAM	2.034.626	158.915

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat/rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	36.632.023	78.142.023
- İpotekler	27.400.000	53.510.000
- Verilen Teminat Mektubu	232.023	232.023
- Munzam Senetler	4.000.000	4.000.000
- Kefaletler	5.000.000	20.400.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketi lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
TOPLAM	36.632.023	78.142.023

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ipotek ve kefaletlerinin bir kısmı kaldırılarak, bilanço dışı yükümlülükleri, 78.142.023 TL' den 36.232.023 TL ye düşmüştür.

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

- Türk Ekonomi Bankası'ndan alınan kredi için 15 Parsel Üzerinde 1.Dereceden 200.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- -Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 2 parsel üzerinde, 1.Dereceden 8.000.000 TL, 2.Dereceden 10.000.000 TL, 3.Dereceden 7.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.7 Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 8.000.000 TL , 2.Dereceden 10.000.000 TL , 3. Dereceden 7.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 200.000 TL ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 8 parsel üzerinde 220.000 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde280.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 11 parsel üzerinde 1.Dereceden 1.200.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- Şen Piliç Gıda San. ve Tic. A.Ş.'ye Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 216 parsel üzerinde 3.Dereceden 300.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

- (31 Aralık 2020 : -Türk Ekonomi Bankası'ndan alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 184, 185, 187, 189 ve 1138 parseller üzerinde 1. dereceden 1.500.000 TL, 19 parsel üzerinde 1. Dereceden 680.000 TL ve 188 parsel üzerinde 1. dereceden 200.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır, -Türk Ekonomi Bankası'ndan alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 1139 parsel üzerinde 2. Dereceden 2.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır, Türkiye Vakıflar Bankası'ndan alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 1139 parsel üzerinde 1. dereceden 10.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır, Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 1243 parsel üzerinde 1. Dereceden 8.000.000 TL, 1243 parsel üzerinde 3. Dereceden 7.000.000 TL ipotek bulunmaktadır, Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 272, 866, parsel üzerinde 1. Dereceden 1.950.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır,Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 129 parsel üzerine 09.03.2017 tarihinde 1. Dereceden 200.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir, Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 129 parsel üzerine 09.03.2017 tarihinde 1. Dereceden 200.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir, Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 19 parsel üzerinde 10.05.2017 tarihinde 2. Dereceden 10.000.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir,Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 866 parsel üzerinde 22.06.2016 tarihinde 1. Dereceden 200.000 TL tutarında ipotek tesis edilmiştir, Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 142 parsel üzerine 30.03.2017 tarihinde 1. Dereceden 280.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır,Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 184, 185, 187, 188, 189, 1243 parseller üzerinde 2. Dereceden 10.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır, Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 1087 parsel üzerine 15.11.2017 tarihinde 1.Dereceden 1.200.000 TL tutarında ipotek tesisi edilmiştir,Şen Piliç Gıda San. ve Tic. A.Ş.'ye Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 1139 parsel üzerine 27.03.2017 tarihinde 3.Dereceden 300.000 TL tutarında ipotek verilmiştir)

Verildiği Kurum	TRİ Cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
SEDAŞ	Teminat	1.598	1.598
Halk Bankası	Teminat	230.425	230.425
Vakıf Bankası	İpotek	-	10.000.000
Halk Bankası	İpotek	25.000.000	15.000.000
Halk Bankası	Munzam Senet	4.000.000	4.000.000
Garanti Bankası	İpotek	-	1.950.000
Türkiye Ekonomi Bankası	İpotek	200.000	4.380.000
Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi	İpotek	1.900.000	21.880.000
Şen Piliç	İpotek	300.000	300.000
		31.632.023	57.742.023

İlişkili taraflardan alınan ve ilişkili taraflara verilen teminat ve kefalet bilgileri aşağıdaki gibidir;

- Halk Bankası'ndan alınan krediler ile ilgili olarak Grup ortağı Otto Capital Danışmanlık A.Ş. 5.000.000 TL kefalet vermiştir (31 Aralık 2020: 5.600.000 TL).

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	992	58.827
TOPLAM	992	58.827

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: tam 7.638,69 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17 enflasyon ve %21 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,42 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bilançosu	58.827	7.087
Faiz maliyeti	12.354	60.523
Hizmet maliyeti	16.520	924
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	(86.709)	(9.707)
Kapanış bilançosu	992	58.827

NOT 16 – DİĞER VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	45.796	46.786
TOPLAM	45.796	46.786

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.346	108.604
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	765.633	510.058
TOPLAM	775.979	618.662

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	%50,975	3.609.000	-	-
Tahsin ALTUN	-	-	%50,975	3.609.000
Çiğdem ALTUN	-	-	%0,014	1.000
Atilla ALTUN	-	-	%0,014	1.000
Halka Açık ve Diğer	%49,025	3.471.000	%48,997	3.469.000
Ödenmiş Sermaye	%100	7.080.000	%100	7.080.000

17.2 Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	135.899	69.133
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	135.899	69.133

17.3 Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	34.329.702	9.030.560
TOPLAM	34.329.702	9.030.560

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1 Hasılat

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışlar	4.555.100	1.020.745
Yurtiçi Satışlar	4.555.100	1.020.745
Satıştan İadeler (-)	(1.768.800)	(3.173)
TOPLAM	2.786.300	1.017.572

18.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(858.670)	(985.519)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(2.509.000)	(31.757)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-	(10.621)
TOPLAM	(3.367.670)	(1.027.897)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(592.204)	(780.041)
TOPLAM	(592.204)	(780.041)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31.12.2021	31 Aralık 2020
Genel Yönetim Giderleri		
Personel Giderleri	(255.620)	(173.399)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(157.167)	(89.793)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(70.884)	-
Gider Yazılan Demirbaşlar	(39.199)	-
Kotasyon ve Üyelik Giderleri	(34.773)	-
Çeşitli Giderler	(31.351)	(39.553)
Haberleşme Giderleri	(3.210)	(35.919)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	(441.377)
TOPLAM	(592.204)	(780.041)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.995.410	753.761
Reeskont Faiz Gelirleri	342.031	105.279
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	681.798	30.742
TOPLAM	3.019.239	889.782

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Karşılık Giderleri (-)	(1.875.711)	(1.709.366)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	-	(145.259)
Faaliyetler İlgili Diğer Giderler	(804.262)	(63)
TOPLAM	(2.679.973)	(1.854.688)

NOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansman Giderleri		
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Faiz Giderleri	(322.489)	(605.759)
TOPLAM	(322.489)	(605.759)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	4.878
TOPLAM	-	4.878

31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunda	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlığı	2.594.888	607.512
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.557.309)	(1.271.128)
Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü (net)	(1.962.421)	(663.616)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
Gelir Tablosunda	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi gelir gideri	2.008.597	419.070
Vergi geliri / gideri	2.008.597	419.070

Kurumlar Vergisi

Grup ve Bağlı Ortaklığı, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan grubun bağlı ortaklığını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonar kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dür (2020: %22).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Aynı kanun düzenlemesi ile 1 Ocak 2018 tarihinden vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %23 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmaktadır.(31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'tür (2020: %20). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklığı, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklığı ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü
Ertelenen vergi varlıkları:				
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	28.321	6.514	849.623	169.925
Alınan Avans Düzeltmesi	141.648	32.579	-	-
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi			-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.649	1.529	6.649	1.330
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	279.844	64.364	515.604	103.121
Dava Karşılığı	2.034.626	467.964	158.915	31.783
Birikmiş Mali Zararlar	10.108.549	2.021.710	-	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı			1.315.756	263.151
Kıdem Tazminatı Karşılığı	992	228	58.827	11.765
Diğer			132.185	26.437
Ertelenen vergi varlıkları		2.594.888		607.512
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(28.586.601)	(3.287.459)	(6.355.639)	(1.271.128)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(5.219.181)	(1.200.412)	-	-
Borç Reeskont Düzeltmesi	(301.904)	(69.438)	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(4.557.309)		(1.271.128)
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü, net		(1.962.421)		(663.616)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem Net Karı / Zararı	851.800	(1.941.961)
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.080.000	7.080.000
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	0,12	(0,27)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 17. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl zararlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup'un genel stratejisi 2018 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla için borç/ öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Not 6)	4.822.382	8.701.598
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	(11.170)	(12.150)
Net Finansal Borç	4.811.212	8.689.448
Toplam Özkaynaklar	31.480.681	7.284.683
Toplam Sermaye	36.291.893	15.974.131
Net Finansal Borç / Toplam Sermaye oranı	0,13	0,54

Finansal Risk Yönetimi

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	-	254.104	10.687	-
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	254.104	10.687	-
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)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.059.810	-	228.255	12.189	9.097	-
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.059.810	-	228.255	12.189	9.097	-
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)	-	821.302	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(821.302)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.307.040	12.928.915	-	11.814.243	1.114.672
Finansal Borçlar	4.822.382	5.102.226	-	3.987.554	1.114.672
Ticari Borçlar	3.048.495	3.390.526	-	3.390.26	-
Diğer Borçlar	4.436.163	4.436.163	-	4.436.163	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2020	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.660.252	15.680.751	-	12.166.347	3.514.404
Finansal Borçlar	8.565.782	8.701.598	-	5.187.194	3.514.404
Ticari Borçlar	2.576.440	2.576.440	-	2.576.440	-
Diğer Borçlar	3.518.030	4.402.713	-	4.402.713	-

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

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

Finansal Yükümlülükler

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

31.12.2021	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	11.170	-	-	11.170	
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.170	-	-	11.170	3
Ticari Alacaklar	-	-	-	-	5
Finansal Yükümlülükler	-	-	7.870.877	7.870.877	
Finansal Borçlar	-	-	4.822.382	4.822.382	6
Ticari Borçlar	-	-	3.048.495	3.048.495	5

31 Aralık 2020	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	2.071.960	-	-	2.071.960	
Nakit ve Nakit Benzerleri	12.150	-	-	12.150	
Ticari Alacaklar	2.059.810	-	-	2.059.810	
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 7)	-	-	-	-	
Finansal Yükümlülükler	-	-	11.278.038	11.278.038	
Finansal Borçlar	-	-	8.701.598	8.701.598	
Ticari Borçlar	-	-	2.576.440	2.576.440	
İlişkili Taraflara Borçlar (Not 7)	-	-	-	-	

NOT 27 – DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	45.000	40.000
	45.000	40.000

NOT 28 – KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup tarafından, raporlama tarihinden sonra aşağıda belirtilen dört bağılı ortaklık kurulmuştur.

-OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş (Bağılı Ortaklık).

13.01.2022 tarihinde kurulan şirketin ana faaliyet konusu her türlü medya, film, prodüksiyon, içerik prodüksiyonu faaliyetlerine iştirak etmek, yatırım yapmak, belirtilen işlere ilişkin olarak telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali hakların satın alınması ve pazarlanması, lisans sözleşmeleri uyarınca yukarıdaki hakların satın alınması ve/veya kiralanması, telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali haklarının satın alınması ve pazarlanmasıdır.

-OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş (Bağılı Ortaklık).

Şirket 50.000 TL sermaye ile kurulması kararı alınmıştır ancak tescil işlemleri halen tamamlanma aşamasındadır. Şirket'in ana faaliyet konusu ise, tarım ve hayvancılık faaliyetlerinin geliştirilmesi ve sürdürülmesidir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 28 –KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

-OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık).

Şirket , 04.02.2022 tarihinde kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, her türlü bilişim, oyun, elektrifikasyon gibi yenilikçi teknoloji ve girişimlere iştirak etme, yatırım yapma faaliyetlerinde bulunulmasıdır. Şirket , 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

-OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş (Bağlı Ortaklık)

Şirket , 27.01.2022 tarihinde , 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, OTTO Holding bünyesindeki ve/veya iktisap edilecek gayrimenkullerin bir konsept proje geliştirilerek değerlendirilmesi, artan değerle beraber kiraya verilmesi ve/veya işletilmesidir.

Grup'un 09.09.2021 tarihinde yapılan ödemeler sonrasında, Garanti Bankası A.Ş.'ye olan 600.000 TL tutarındaki kredi borcu, 21.02.2022 tarihi itibarıyla, tamamıyla ödenmiş olup, Garanti Bankası A.Ş.'ye herhangi bir borcu kalmamıştır.