

**OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Özet Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Özet Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 – 34

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		4.412.150	1.895.640
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	153.467	11.170
Ticari Alacaklar		3.854.805	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<i>3.854.805</i>	-
Diğer Alacaklar		306.619	242.725
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-8	<i>66.950</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>239.669</i>	<i>242.725</i>
Stoklar	10	19.000	1.315.000
Peşin Ödenmiş Giderler	11	25.270	280.949
Diğer Dönen Varlıklar	17	52.989	45.796
Duran Varlıklar		50.620.033	51.364.366
Finansal Yatırımlar	7	700.000	-
Diğer Alacaklar		-	11.379
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>-</i>	<i>11.379</i>
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	46.795.521	47.680.000
Maddi Duran Varlıklar	12	77.702	983.099
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.699.882	95.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	1.346.928	2.594.888
TOPLAM VARLIKLAR		55.032.183	53.260.006

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.606.586	14.084.642
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	-	2.827.866
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.063.137	879.844
Ticari Borçlar		1.995.196	3.048.495
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar</i>	5	1.995.196	3.048.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	390.078	70.114
Diğer Borçlar		12.048.466	4.436.163
<i>İlişkili Taraplara Diğer Borçlar</i>	4-8	11.293.191	4.012.777
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar</i>	8	755.275	423.386
Ertelenmiş Gelirler	11	-	11.555
Kısa Vadeli Karşılıklar		237.622	2.034.626
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	237.622	2.034.626
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	872.087	775.979
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.285.840	5.672.973
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	2.138.373	1.114.672
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.582	992
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	12.582	992
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	1.134.885	4.557.309
Özkaynaklar		35.139.757	33.502.391
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		35.139.757	33.502.391
Ödenmiş Sermaye	18	7.080.000	7.080.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		6.449.341	6.449.341
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		33.711.145	34.465.601
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	18	33.554.461	34.329.702
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		156.684	135.899
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(14.408.633)	(15.344.351)
Net Dönem Karı / Zararı		2.307.904	851.800
TOPLAM KAYNAKLAR		55.032.183	53.260.006

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2021
Dipnot	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	19	3.787.409	2.786.300	1.422.000
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.379.528)	(3.546.076)	(308.300)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.407.881	(759.776)	1.113.700
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(2.949.167)	(408.886)	(594.183)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	3.361.290	2.150.608	1.426.094
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(1.179.829)	(2.127.673)	(136.549)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		640.175	(1.145.727)	1.809.062
Finansman Giderleri (-)	23	(412.205)	(410.939)	(146.357)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		227.970	(1.556.666)	1.662.705
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		2.079.934	222.135	(191.504)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	2.079.934	222.135	(191.504)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.307.904	(1.334.531)	1.471.201
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.307.904	(1.334.531)	1.471.201
Dönem Karı / Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-
Ana Ortaklık Payları		2.307.904	(1.334.531)	1.471.201
Pay Başına Kazanç				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	25	0,3260	(0,1885)	0,2078
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		21.579	51.696	1.487
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		28.025	64.620	1.931
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(6.446)	(12.924)	(444)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		21.579	51.696	1.487
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.329.483	(1.282.835)	1.472.688

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
	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	
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ 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	-	-	-	51.696	-	(1.334.531)	(1.282.835)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	3.805.000	-	3.805.000
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.080.000	6.449.341	9.030.560	120.829	(11.539.351)	(1.334.531)	9.806.848
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ CARİ DÖNEM							
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.080.000	6.449.341	34.329.702	135.899	(15.344.351)	851.800	33.502.391
Transferler	-	-	-	-	851.800	(851.800)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	21.579	-	2.307.904	2.328.689
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)	-	-	-	-	83.918	-	83.918
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)(*)	-	-	(775.241)	-	-	-	(775.241)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.080.000	6.449.341	33.554.461	157.478	(14.408.633)	2.307.904	35.139.757

(*) Diğer değişiklikler nedeniyle azalışın sebebi; yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		846.944	1.577.692
Dönem Karı/Zararı		2.307.904	(1.334.531)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(4.356.026)	4.126.126
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	11-12	905.397	1.037.076
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5	-	(553.790)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		-	(1.152.608)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	14	38.385	5.794
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	15	(1.797.004)	1.268.418
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(215.608)	(275.384)
Finansal Borçlanmaya İlişkin Düzeltmeler		(1.291.379)	-
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		-	213.755
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	24	(2.079.934)	(222.135)
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		83.918	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler		-	3.805.000
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.995.805	(1.218.781)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(3.854.805)	(2.331.598)
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(52.515)	2.048.564
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	1.296.000	(162.392)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(1.349.203)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(1.053.299)	(2.854.231)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	319.964	9.403
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	7.612.303	1.932.935
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış (Artış)	11	(11.555)	(25.646)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(7.193)	12.789
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		96.108	151.395
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		947.683	1.572.814
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	8	-	4.878
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(691.501)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(700.000)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları)		8.499	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(113.885)	(1.578.672)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.137.586)	(1.510.764)
Kredilerden Elde Edilen Nakit		1.023.701	-
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(67.908)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+C)		142.297	(980)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		11.170	12.150
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+C+D)		153.467	11.170

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 5’dir (31 Aralık 2021: 4).

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 18 numaralı dipnottadır.

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

Bağlı Ortaklığı	Ana Faaliyeti
OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Medya Prodüksiyon
OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Tarım ve Hayvancılık
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Teknoloji ve Yatırım
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	İşletme ve Gayrimenkul

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

OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş

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. Şirket, 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Otto Entertainment, Otto Holding’in iştiraki’dir.

OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş

Şirket 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur Şirket’in ana faaliyet konusu ise, tarım ve hayvancılık faaliyetlerinin geliştirilmesi ve sürdürülmesidir.

OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş.

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 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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Özet Konsolide finansal tablolar, KGK 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.

Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 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.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup'un özet konsolide 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:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
	Alış Kuru	Satış Kuru	Dönem Sonu
ABD Doları ("USD")	18,5187	18,5521	13,3290
Avro ("EUR")	18,1395	18,1722	15,0867

Konsolidasyon Esasları

- 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.
- 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.
- Bağlı Ortaklığı, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklığı'ndaki Otto Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklığı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
OTTO Entertainment Yapım Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-
OTTO Tarım ve Hayvancılık Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	-	-
Taç Beyaz Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	100,00	100,00

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet 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 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 gerçekleşme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.4 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 özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerliyi ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un malidurumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformunda doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçükdeğişiklikler yapmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkindeğişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerineertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlıdeğişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veyacari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonrakio laylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veyasözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğiniaçıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihindeveya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebepolitikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilirve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergimuhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veyabu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitliuygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlıkatılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temeldendeğiştirecektir.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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 yaşanacağına 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 10).

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

(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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Sınıflandırma ve ölçüm (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (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 oluştuğunda 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (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 14). 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 ortaklıklarına 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.

Ertelenmiş vergi

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 hakın 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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 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.

Grup’un 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 gözükene ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kayıp / (kazanç)

Özet 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 merciiine 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: 16).

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden ilgili dipnotlarda belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	126.125	483
Bankalar	27.342	10.687
- Vadesiz Mevduatlar (TL)	27.342	10.687
TOPLAM	153.467	11.170

30 Eylül 2022 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 8.661 TL blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 8.661 TL).

Grup'un kasa ve mevduat hesaplarında yabancı para bakiyesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Rıdvan Melih Dinçer	66.950	-
TOPLAM	66.950	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	10.055.350	4.012.777
Rıdvan Melih Dinçer	1.237.841	-
TOPLAM	11.293.191	4.012.777

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	4.066.812	-
Alacak Reeskontu (-)	(212.007)	-
TOPLAM	3.854.805	-

Grup'un alacaklarını tahsil etme süresi 145 gündür (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	-	(821.302)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-	821.302
Kapanış bakiyesi	-	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	2.959.804	3.383.148
Borç Reeskontu (-)	(972.786)	(342.031)
Diğer Ticari Borçlar	8.178	7.378
TOPLAM	1.995.196	3.048.495

Grup'un borçlarını ödeme süresi 270 gündür (31 Aralık 2021: 350).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Finansal Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	3.201.510	4.822.382
TOPLAM	3.201.510	4.822.382

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	1.063.137	2.827.866
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	-	879.844
TOPLAM	1.063.137	3.707.710

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	2.138.373	1.114.672
TOPLAM	2.138.373	1.114.672

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz	30 Eylül 2022	
		Orijinal Tutar	TL Tutar
Türk Lirası	17,14	3.201.510	3.201.510
			3.201.510

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

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

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	700.000	-
TOPLAM	700.000	-

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Çeşitli Alacaklar	239.669	242.725
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	66.950	-
TOPLAM	306.619	242.725

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	11.379
TOPLAM	-	11.379

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar (Not 4)	11.293.191	4.012.777
Diğer Çeşitli Borçlar	755.275	423.386
TOPLAM	12.048.466	4.436.163

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	249.559	60.112
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	140.519	10.002
TOPLAM	390.078	70.114

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Mallar	19.000	1.315.000
TOPLAM	19.000	1.315.000

Stok Değer Düşüklüğü Hareket Tablosu	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	-	(1.152.608)
İptal Edilen Karşılık	-	1.152.608
Kapanış Bakiyesi	-	-

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	-	280.949
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.270	-
TOPLAM	25.270	280.949

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	1.650.000	95.000
Gelecek Yıllara Ait Giderler	49.882	-
TOPLAM	1.699.882	95.000

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları	-	9.955
Diğer Alınan Sipariş Avansları	-	1.600
TOPLAM	-	11.555

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.531.547	214.975	535.167	4.281.689
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.531.547	214.975	535.167	4.281.689
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.806.432	214.975	277.183	3.298.590
Dönem gideri	725.115	-	180.282	905.397
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.531.547	214.975	457.465	4.203.987
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	-	-	77.702	77.702

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

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

MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
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.

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 ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	-

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
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.565	16.565
31 Aralık 2021 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satışların Maliyeti ve Genel Yönetim Gideleri	905.397	272.276
TOPLAM	905.397	272.276

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	47.680.000	-
Maddi Duran Varlıklardan Transferler	-	27.377.364
Çıkışlar (-)	(884.479)	-
Gerçeğe uygun değer artış / (azalışı)	-	20.302.636
31 Aralık bakiyesi	46.795.521	47.680.000
Birikmiş Amortismanlar		
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	-	-
Maddi Duran varlıklardan Transferler	-	7.419.782
<i>Dönem gideri</i>	-	586.394
<i>Gerçeğe Uygun Değer Artış/Azalışları</i>	-	(8.006.176)
31 Aralık bakiyesi	-	-
31 Aralık itibariyle net defter değeri	46.795.521	47.680.000

Grup, 30.09.2022 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 İĞDIR (Sorumlu Değerleme Uzmanı Lisans no:404244), Ozan KOLCUOĞLU (Sorumlu Değerleme Uzmanı, Lisans no: 402293)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılığı	237.622	2.034.626
TOPLAM	237.622	2.034.626

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat/rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	42.180.000	36.632.023
- İpotekler	33.180.000	27.400.000
- Verilen Teminat Mektubu	-	232.023
- Munzam Senetler	4.000.000	4.000.000
- Kefaletler	5.000.000	5.000.000
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	42.180.000	36.632.023

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ipotek ve kefaletlerinin bir kısmı kaldırılarak, bilanço dışı yükümlülükleri, 36.632.023 TL' den 26.180.000 TL ye düşmüştür.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

- 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 7.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.7 Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 8.000.000 TL , 2.Dereceden 7.000.000 TL , 3. Dereceden 16.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu dönemde Halkbankası'na 3.dereceden 16.000.000.-TL tutarlık yeni ipotek tesis edilmiştir.
- 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 200.000 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 280.000 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler (Devamı)

- (31 Aralık 2021) :
- - 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 üzerinde 280.000 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.

Verildiği Kurum	TRİ Cinsi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
SEDAŞ	Teminat	-	1.598
Halk Bankası	Teminat	-	230.425
Halk Bankası	İpotek	31.000.000	25.000.000
Halk Bankası	Munzam Senet	4.000.000	4.000.000
Türkiye Ekonomi Bankası	İpotek	-	200.000
Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi	İpotek	1.880.000	1.900.000
Şen Piliç	İpotek	300.000	300.000
		37.180.000	31.632.023

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 2021: 5.000.000 TL)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	11.352	992
TOPLAM	11.352	992

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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 11.352 TL (31 Aralık 2021: 992 TL) ile sınırlandırılmıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15 enflasyon ve %23 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %6,96 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bilançosu	992	58.827
Faiz maliyeti	399	12.354
Hizmet maliyeti	36.954	16.520
Aktüeryal kazançlar/ kayıplar	(26.993)	(86.709)
Kapanış bilançosu	11.352	992

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	52.989	45.796
TOPLAM	52.989	45.796

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	278.063	10.346
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	594.024	765.633
TOPLAM	872.087	775.979

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

18.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	%50,975	3.609.000	%50,975	3.609.000
Halka Açık ve Diğer	%49,025	3.471.000	%49,025	3.471.000
Ödenmiş Sermaye	%100	7.080.000	%100	7.080.000

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	157.478	135.899
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	157.478	135.899

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

18.3 Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	33.554.461	34.329.702
TOPLAM	33.554.461	34.329.702

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Satışlar	3.787.409	4.555.100	1.422.000	-
Yurtiçi Satışlar	3.787.200	4.555.100	1.422.000	-
Diğer Gelirler	209	-	-	-
Satıştan İadeler (-)	-	(1.768.800)	-	-
Toplam	3.787.409	2.786.300	1.422.000	-

19.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Satışların Maliyeti	3.787.409	4.555.100	1.422.000	-
Satılan Mamüller Maliyeti(-)	(684.293)	(1.037.076)	(4.647)	(343.904)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(1.296.000)	(2.509.000)	-	-
Satılan Hizmet Maliyeti	(399.235)	-	(303.653)	-
TOPLAM	(2.379.528)	(3.546.076)	(308.300)	(343.904)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.949.167)	(408.886)	(594.183)	(98.478)
TOPLAM	(2.949.167)	(408.886)	(594.183)	(98.478)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
Genel Yönetim Giderleri	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Personel Giderleri	(1.261.190)	(32.180)	(329.309)	(27.487)
Sigorta Giderleri	(148.321)	-	(74.150)	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.092.108)	(50.014)	(141.012)	(14.151)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(4.721)	-	(8.679)	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(256.227)	-	-	-
Dava Mahkeme Giderleri	-	-	-	(39.787)
Çeşitli Giderler	(186.600)	(326.692)	(41.033)	(17.053)
TOPLAM	(2.949.167)	(408.886)	(594.183)	(98.478)

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
Niteliklerine Göre Giderler	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(1.296.000)	(2.509.000)	-	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(399.235)	-	(303.653)	-
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(684.293)	(1.037.076)	(4.647)	(343.904)
Personel Giderleri	(1.261.190)	(32.180)	(329.309)	(27.487)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.092.108)	(50.014)	(141.012)	(14.151)
Sigorta Giderleri	(148.321)	-	(74.150)	-
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(4.721)	-	(8.679)	-
Mahkeme ve Noter Giderleri	(256.227)	-	-	(39.787)
Çeşitli Giderler	(186.401)	(326.692)	(40.834)	(17.053)
TOPLAM	(5.328.496)	(3.954.962)	(902.284)	(442.382)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.797.004	1.176.458	564.706	239.853
Reeskont Faiz Gelirleri	972.786	275.384	269.888	107.016
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	-	-	-	460.736
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	591.500	-	591.500	-
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	-	698.766	-	-
TOPLAM	3.361.290	2.150.608	1.426.094	807.605

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER) (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Karşılık Giderleri(-)	(245.495)	(1.268.418)	-	(1.268.418)
Reeskont Faiz Giderleri(-)	(554.038)	(225.034)	(124.084)	(74.233)
Diğer Giderler	(380.296)	(634.221)	(12.465)	(300.795)
TOPLAM	(1.179.829)	(2.127.673)	(136.549)	(1.643.446)

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
FİNANSMAN GİDERLERİ	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(412.205)	(410.939)	(146.357)	(109.616)
TOPLAM	(412.205)	(410.939)	(146.357)	(109.616)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunda	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlığı	1.346.928	2.594.888
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.134.885)	(4.557.309)
Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü (net)	212.043	(1.962.421)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
Gelir Tablosunda	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Ertelenmiş vergi gelir gideri	2.079.934	222.135	(191.504)	283.840
Vergi geliri / gideri	2.079.943	222.135	(191.504)	283.840

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 ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet 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. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’dir (2021: %25).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmaktadır.

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, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, özet konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'tür (2021: %25). 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.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kullanılabilecek Geçmiş Yıl Zararları	5.130.519	1.180.019	10.108.549	2.021.710
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-	-	28.321	6.514
Alınan Avans Düzeltmesi	158.495	36.454	141.648	32.579
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi	212.007	48.762	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12.285	2.894	6.649	1.529
Diğer Ticari Alacak Karşılığı	28.321	6.514	-	-
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	64.374	14.806	279.844	64.364
Dava Karşılığı	237.622	54.653	2.034.626	467.964
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.582	2.826	992	228
Ertelenen vergi varlıkları		1.346.928		2.594.888
Ertelenen vergi yükümlülükleri:				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			(28.586.601)	(3.287.459)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	(4.439.612)	(920.373)	(5.219.181)	(1.200.412)
Borç Reeskont Düzeltmesi	(932.659)	(214.512)	(301.904)	(69.438)
Ertelenen vergi yükümlülükleri		(1.134.885)		(4.557.309)
Ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü, net		212.043		(1.962.421)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.01.2021	1.07.2022	1.07.2021
FİNANSMAN GİDERLERİ	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Net Karı / Zararı	2.307.904	(1.334.531)	1.471.201	(1.103.999)
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.080.000	7.080.000	7.080.000	7.080.000
TOPLAM	0,3260	(0,1885)	0,2078	(0,1550)

NOT 26– 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.

Sermaye Risk Yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Not 6)	3.201.510	4.822.382
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	(153.467)	(11.170)
Net Finansal Borç	3.048.043	4.811.212
Toplam Özkaynaklar	35.139.757	33.502.391
Toplam Sermaye	7.080.000	7.080.000
Net Finansal Borç / Toplam Sermaye oranı	0,43	0,68

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 alacıklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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		
30 Eylül 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	3.854.805	66.950	239.669	27.342	-
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.854.805	66.950	239.669	27.342	-
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 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	-	-	242.725	10.687	-
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	242.725	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	-	-	-	-	-	-

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 30 Eylül 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	17.378.820	18.415.842	13.323.320	5.092.522
Finansal Borçlar	3.201.510	3.265.746	1.127.373	2.138.373
Ticari Borçlar	1.995.196	2.967.982	2.967.982	-
Diğer Borçlar	12.048.466	12.048.466	9.094.317	2.954.149

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2021	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	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	-

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 27 – 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

30 Eylül 2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	4.008.272	-	-	4.008.272	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	153.467	-	-	153.467	3
Ticari Alacaklar	3.854.805	-	-	3.854.805	5
Finansal Yükümlülükler	-	-	5.196.706	5.196.706	-
Finansal Borçlar	-	-	3.201.510	3.201.510	6
Ticari Borçlar	-	-	1.995.196	1.995.196	5

31 Aralık 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

NOT 28 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar bulunmamaktadır. (31. Aralık 2021 : Grup tarafından, raporlama tarihinden sonra aşağıda belirtilen dört bağlı ortaklık kurulmuştur.

-OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş (Bağlı 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 (Bağlı 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 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.